



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las
Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

BRANDO CORREA, SHAYUMI YHOMIRA

ASESOR

Mg. Díaz Díaz, Donato


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
SHAYUTI YLORIRA BRANDO CORREA
 cuyo título es: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
EN LAS ZONAS DEL CENTRO COMERCIAL LA BELLOTA LIMA 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.1 (número) BUENA
 (letras).

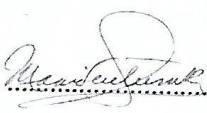
Lugar y fecha 12 Diciembre 2018



PRESIDENTE
Dr. AMBROSIO ESPERAR



SECRETARIO
Dr. Alberto Plana Lopez



VOCAL
MG CPC HIRINA JENTURA
DE ESQUEN

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicatoria

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios por permitirme seguir adelante con perseverancia y no dejarme rendir a pesar de las adversidades, a mi madre por comprenderme y apoyarme día a día y a mi familia, por siempre darme apoyo moral y motivación para cumplir mis objetivos planteados.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitir que termine esta etapa importante en mi vida, brindándome siempre la valentía y motivación para no rendirme.

A mis padres, hermanos, familiares Y amigos por su apoyo permanente e incondicional y sus sabios consejos.

Al Mg. Donato Díaz por su compromiso y vocación de educador, por guiarnos para lograr los objetivos.

A la mi centro de estudios porque contribuyo a mi crecimiento profesional y laboral día a día brindándome los mecanismos necesario para ello.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Brando Correa, Shayumi Yhomira con DNI N° 76284545, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 12 Diciembre del 2018



Brando Correa Shayumi

Yhomira

DNI: 76284545

Presentación

Estimados miembros del jurado:

De acuerdo con las disposiciones vigentes establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.”

Durante el curso de la investigación se ha realizado la consulta recurrente de fuentes bibliográficas pertinentes al tema en favor de ahondar en el desarrollo del tema en mención, asimismo afianzar los conocimientos adquiridos. EL presente trabajo se encuentra estructurado en 7 capítulos, los cuales serán descritos en los párrafos siguientes:

Capítulo I: Introducción: este capítulo se encuentra conformado por la realidad problemática del estudio, los antecedentes en el tema, el desarrollo de teorías relacionadas, la formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: compuesta por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión,

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas y los anexo.

El objetivo principal de la presente tesis es verificar si el Planeamiento tributario, guarda relación con las obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima.

Bando Correa, Shayumi Yhomira

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar la relación que existe entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018. Para tal fin se realizó un estudio dentro del nivel descriptivo – correlacional, a fin de estimar la relación conjunta de ambas variables.

La presente investigación se realizó dentro del enfoque cuantitativo bajo las características de un diseño no experimental, de nivel correlacional de corte transversal. La población estuvo integrada por todas las empresas ferreteras del centro comercial La Bellota, de las cuales se escogió una muestra de 55 empresas pertenecientes al rubro. Se utilizaron, así mismo, 2 cuestionarios validados por expertos del área y metodólogos, para la recolección de datos se hizo uso de las encuestas. Esto permitió que puedan tomarse como referencia para investigaciones similares dentro de nuestra capital.

De acuerdo con los datos procesados mediante el programa estadístico SPSS se concluyó que el planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias se relacionan de manera directa y positiva. De acuerdo con la investigación, las empresas manifestaron que el atraso en los pagos en por la falta de acceso a la información lo cual constituye un problema fundamental; esto repercute en mayor medida cuando existen contingencias tributarias, ocasionando que se generen deudas tributarias por montos de dinero que aún no se han percibido.

Palabras clave: Planeamiento tributario, obligaciones tributarias, renta, contribuciones.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between tax planning and compliance with tax obligations in the Mypes of the La Bellota shopping center, Lima, 2018. For this purpose, a study was carried out within the descriptive - correlational level, in order to estimate the joint variation of both variables

The present investigation was made within the quantitative approach under the characteristics of a non-experimental design, as such, it will make use of the techniques within the methodological framework. We also used 2 questionnaires validated by area experts and methodologists. This allowed them to be taken as reference for similar investigations within our capital.

According to the data processed through the SPS statistical program, it was concluded that tax planning and tax compliance are related directly and positively. According to the investigation, the companies stated that the delay in payments due to lack of access to information is a fundamental problem; This has a greater impact when there are financial retentions, causing tax debts to be generated for amounts of money that have not yet been received.

Key words: Tax planning, tax obligations, income, contributions.

ÍNDICE GENERAL

PÁGINAS PRELIMINARES	¡Error! Marcador no definido.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	iv
Presentación	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
ÍNDICE GENERAL	i
INDICE DE TABLAS	iv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	3
1.2.1. Antecedentes nacionales.....	3
1.2.2. Antecedentes internacionales	7
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	9
1.3.1. Planeamiento tributario	9
1.3.2. Teoría científica de Obligaciones tributarias	16
1.4. Formulación de problema	25
1.4.1. Problema General	25
1.4.2. Problemas Específicos.....	26
1.5. Justificación del estudio.....	26
1.5.1. Relevancia social	26
1.5.2. Implicancias prácticas	27
1.5.3. Utilidad metodológica	27

1.6. Objetivos.....	27
1.6.1. Objetivo General.....	27
1.6.2. Objetivos Específicos	28
1.7. Hipótesis.	28
1.7.1. Hipótesis General.....	28
1.7.2. Hipótesis Específicos.....	28
II. MÉTODO	30
2.1. Diseño de investigación	30
2.1.1. Enfoque.....	30
2.1.2. Tipo	30
2.1.3. Nivel	30
2.1.4. Diseño	31
2.1.5. Corte	31
2.2. Variables, operacionalización.....	32
2.4. Población y muestra	34
2.4.1. Población	34
2.4.2. Muestra.....	35
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36
2.5.1. Técnica de recolección de datos.....	36
2.5.2. Instrumento	36
2.5.3. Validez.....	37
2.5.4. Confiabilidad	37
2.6. Método de análisis de datos	40
2.7. Aspectos éticos.....	40
III. Resultados	42
3.1. Análisis de resultados	42
3.2. Validación de hipótesis	62
3.2.1. Comparación de Hipótesis General	63
3.2.2. Comparación de Hipótesis Específica 1:	64
3.2.1. Comparación de Hipótesis Específica 2:	65
3.2.1. Comparación de Hipótesis Específica 3:	66
IV. Discusión de resultados	70

V.	CONCLUSIONES.....	73
VI.	RECOMENDACIONES.....	75
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	77
VIII.	ANEXOS.	81

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Relación de empresas del giro de artículos de ferretería de la galería La Bellota, Lima, 2018.....	35
Tabla 2: Juicio de expertos.....	37
Tabla 3: Hace uso de la ley del IGV justo para realizar el pago de los impuestos correspondiente a sus ventas.....	42
Tabla 4: Realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT	43
Tabla 5: Recurre a estrategias de elusión tributaria para minimizar el pago de sus impuestos.....	44
Tabla 6 Realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT	45
Tabla N° 7: Revisa sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo al pago de su IGV	46
Tabla N°8: Revisa sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo al pago de su IGV	47
Tabla 9 Paga intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos	47
Tabla 10 La empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos	49
Tabla 11 La empresa es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones tributarias.....	50
Tabla 12 La empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT	51
Tabla 13: La empresa busca generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos	52
Tabla 14 La empresa determina la base imponible dentro del precio de venta de sus productos a fin de estimar la carga fiscal a pagar.....	53
Tabla 15 La empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de boletas de pago.....	54
Tabla 16 La empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las boletas de venta	55
Tabla 17 Las retenciones realizadas a la empresa representan la mayor parte en el pago de impuestos	55

Tabla 18 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias 57

Tabla 19 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias 58

Tabla 20 La empresa hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar 59

Tabla 21 El pago de Essalud le permite reducir la carga fiscal a la que la empresa está sujeta 60

Tabla 22 La empresa incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP 61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hace uso de la ley del IGV justo para realizar el pago de los impuestos correspondiente a sus ventas.....	42
Gráfico 2 Realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT	43
Gráfico 3 Recurre a estrategias de elusión tributaria para minimizar el pago de sus impuestos.....	44
Gráfico N° 4: Realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT	45
Gráfico 5: Revisa sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo al pago de su IGV	46
Gráfico N° 6: Revisa sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo al pago de su IGV	47
Gráfico 7 Paga intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos	48
Gráfico 8: La empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos	49
Gráfico 9 La empresa es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones	50
Gráfico 10 La empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT	51
Gráfico 11 La empresa busca generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos	52
Gráfico 12 La empresa determina la base imponible dentro del precio de venta de sus productos a fin de estimar la carga fiscal a pagar.....	53
Gráfico 13 La empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de boletas de pago.....	54
Gráfico 14 La empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las boletas de venta	55
Gráfico 15 Las retenciones realizadas a la empresa representan la mayor parte en el pago de impuestos	56
Gráfico 16 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias	57

Gráfico 17 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias	58
Gráfico 18 La empresa hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar	59
Gráfico 19 El pago de Essalud le permite reducir la carga fiscal a la que la empresa está sujeta	60
Gráfico 20 La empresa incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP	61

CAPITULO I
INTRODUCCION

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El sistema tributario ha tenido una serie de cambios a lo largo de las últimas décadas, teniendo como causantes principales la apertura a un mercado globalizado, el incremento en el número y rubro de las empresas, así como también, el desarrollo tecnológico. Como resultado se presenta un panorama complejo en el que cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias representa un problema para el contribuyente, tanto por el desconocimiento de la reglamentación y procedimientos a los que se encuentra sujeto, al igual que por la percepción que de este sistema tributario se tiene.

Este desconocimiento junto a la falta de conciencia tributaria se traduce en altos índices de incumplimiento de los deberes tributarios, situación que se ve ampliamente reflejada en la región de América Latina, registrándose tasas de incumplimiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de hasta 30.9 % en promedio y de 46 % para el impuesto a la renta en personas jurídicas.

A nivel nacional la realidad no es distinta, durante el último año de acuerdo con el Titular del Ministerio de Economía y Finanzas, el incumplimiento tributario y la evasión registradas representan el 8.2% de nuestro PBI, porcentaje que ha llevado a cifras pecuniarias asciende a la cantidad de \$ 17.685 millones.

Dentro de este marco, el planeamiento tributario representa una herramienta que aplicada de manera adecuada ha demostrado ser de gran ayuda en el ámbito en mención, investigaciones sobre su aplicación en empresas de diferentes rubros concluyen que la planificación tributaria es indispensable para tener un adecuado cumplimiento tributario y a su vez un mejor rendimiento de la empresa.

En nuestro país, en un estudio realizado por la consultora Thomson Reuters, se manifestó que el 80% de las empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario, sin embargo, el 39% de los encuestados manifestaron que implementarían esa estrategia en un periodo corto de tiempo.

Dentro de la capital de Perú, un caso en el que se evidencia tanto las altas cifras de incumplimiento tributario así como la necesidad de implementar estrategias, que

permitan hacer frente a esta problemática, se observa en la galería La Bellota, ubicada dentro del emporio comercial las Malvinas, la cual reporta frecuentes problemas de intervenciones y de sanciones impuestas por parte de la SUNAT, encontrándose entre el motivo de estas intervenciones el incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los comerciantes. Asimismo, se observa también en esta galería que son pocas las empresas que realizan un adecuado planeamiento tributario.

El desconocimiento es una de las causas mayores para un inadecuado planeamiento o la ausencia de este, sumado a esto el sistema tributario se encuentra en constante cambio y cada vez se torna más complejo haciendo que se le dificulte al comerciante optar por una estrategia que le permita pagar únicamente los tributos que le corresponden sin tener que perjudicarse por esta acción.

Otra de las causas observadas para la falta de elaboración de una estrategia tributaria corresponde a las limitaciones para obtener y procesar información actualizada y precisa de manera práctica y rápida, igualmente, las limitaciones también pueden deberse a la falta de personal y asesoría adecuada.

La falta de liquidez constituye también otro de los factores que le limitan el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que muchos de estos establecimientos realizan sus ventas al crédito haciéndose acreedores del pago de un impuesto por un dinero que aún no ha recibido. Generando con esta situación un conflicto entre realizar el pago de sus tributos o hacer frente a sus otras obligaciones de pago a las que se encuentre sujeto.

En este contexto se tiene por objetivo evaluar en qué medida una adecuada utilización del planeamiento tributario tiene relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes de la galería La Bellota de la ciudad de Lima. Al mismo tiempo se pretende dar a conocer los beneficios y la importancia del planeamiento tributario como herramienta que facilita cumplir con el pago oportuno, ya que permite planificar con anticipación y buscar alternativas para hacer frente a estas obligaciones.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. Antecedentes nacionales

Quispe & Orellana (2016) en su proyecto de tesis titulado: *“El planeamiento tributario para el fortalecimiento de la toma de decisiones de las empresas constructoras de la provincia de Huancayo”*.

Se planteó como objetivo principal establecer si el planeamiento tributario influye de manera positiva en las determinaciones de las empresas del sector construcción de la provincia de Huancayo involucradas en el estudio.

La investigación fue de nivel descriptivo, los métodos usados fueron; analítico, deductivo, estadístico y para recopilar información se emplearon herramientas de recopilación, tabulación y análisis de datos; la población abarcó a las empresas constructoras ubicadas en la provincia de Huancayo.

Se concluyó en la investigación que dichas empresas no cuentan con un planeamiento tributario, y al no tener fondos para el pago de sus tributos acuden solo a evadirlos, lo cual trae consigo posibles contingencias que generan malos resultados.

Escobedo & Nuñez (2016) en su tesis titulada: *“Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016”*.

Tuvo por objetivo general plantear un diseño basado en la planificación tributaria para así evitar posibles contingencias tributarias, y como objetivo específico investigar la incidencia del incumplimiento tributario.

En cuanto a su diseño metodológico, la población la conformaron 6 empleados y para la muestra se contó con 3 trabajadores de la empresa *Trans Servis Kuelap S.R.L*. La recolección de datos para el posterior análisis estadístico se realizó haciendo uso del cuestionario y se aplicaron técnicas como las encuestas para un diseño no experimental.

Se concluyó entonces del estudio que aplicar un modelo de planeamiento tributario incide de manera significativa, dado las que finanzas de la empresa

muestran crecimiento, agiliza y ordena la información tributaria; y para el objetivo específico se logró determinar que la empresa está incurriendo en incumplimiento tributario, ya que hay omisión de ingresos en el año 2013, así como también inconsistencias en lo referido a gastos y beneficios de los empleados de la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L.

Chavez y Chavez (2016) tuvo como título en su trabajo de investigación: *“Propuesta de un Planeamiento Tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Corporación Agrícola la Quintas S.A.C en la ciudad de Trujillo- Huanchaco, periodo 2015”*. A fin de obtener el título de Contador Público.

Tuvo como objetivo delimitar cual es el efecto de la implementación de una organización basada en el planeamiento tributario, en la prevención de futuras contingencias tributarias de la empresa.

Con respecto a la metodología de la investigación, tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental, utilizando como técnicas encuestas y entrevistas.

Como conclusión se determinó que el planeamiento tributario contribuye de manera positiva y relevante en la anticipación de posibles futuras contingencias de la empresa, detectando de esta manera incumplimientos u omisiones por la carencia de un plan estratégico tributario, lo cual desencadenó significativos desembolsos para realizar el pago de multas e intereses.

En la tesis presentada por Burga y Esquen (2017) titulada: *“Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas ferreteras de la ciudad de Moyobamba, año 2017”*.

Se tuvo por objetivo establecer la conexión que existe entre la estructuración del planeamiento tributario y el establecimiento del impuesto para las empresas ferreteras de la ciudad de Moyobamba.

En cuanto al aspecto metodológico, el diseño fue no experimental con un enfoque transversal, ubicándose en una investigación de nivel correlacional. La

población de estudio fue de 345 empresas, haciendo uso del muestreo aleatorio simple.

Se concluyó que sí hay una correlación directa de grado muy significativo entre las variables investigadas, estos resultados demuestran la gran importancia que tiene el planeamiento tributario en cuanto al establecimiento del impuesto a la renta en las empresas y encontrar así estrategias para llevar a cabo un adecuado planeamiento tributario en las empresas.

Cordova, Francia, & Robles (2015)) en su trabajo de investigación titulado: *“Elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias en el Mercado Municipal Virgen Del Carmen de Imperial - Cañete. Año 2014”*.

Su objetivo fue determinar en qué medida la elusión tributaria se relaciona con el cumplimiento del pago de su deuda fiscal en los comerciantes del centro de abastos Virgen del Carmen de la ciudad de Cañete en el año 2014.

La metodología del estudio se desarrolló con un diseño no experimental de nivel correlacional, la colecta de datos se realizó por medio de la encuesta haciendo uso de un muestreo probabilístico. La contrastación de las hipótesis se realizó por medio de las prueba estadística chi cuadrado de Pearson.

Como conclusión del trabajo, se determinó que el cumplimiento de las obligaciones del pago de tributos es afectado de manera negativa por la elusión tributaria en los comerciantes del mercado Virgen del Carmen de Imperial.

Martinez (2015) en su trabajo titulado: *“El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colimamet S.R.L., periodo 2013 – 2014”*.

Tuvo por objetivo determinar de qué manera el planeamiento tributario influye sobre la liquidez de la entidad en estudio durante los años 2013 – 2014. La metodología empleada en la investigación fue establecida en base a un diseño de tipo no experimental, de corte transversal.

La población de estudio se constituyó por los documentos del área de contabilidad correspondientes al pago de tributos del periodo de la investigación.

Así mismo, la técnica empleada para recolectar la información fue la entrevista y el tratamiento de la información se realizó a través de ratios, cuadros, figuras entre otros.

La conclusión a la que se llegó muestra que el planeamiento tributario influye de manera significativa en la liquidez, determinándose que un buen planeamiento le permite a la empresa mejorar además del estado financiero en evaluación, mejorar sus utilidades y la capacidad de cumplimiento de otras obligaciones.

Choquehuanca (2017) en su trabajo de investigación titulado: *"Análisis del planeamiento tributario y su incidencia en los estados financieros en las empresas industriales del departamento de Puno 2014 -2015"*.

Tuvo por objetivo conocer en qué medida el planeamiento tributario afecta los informes concernientes al estado financiero de las entidades de rubro industrial en el departamento de Puno.

La investigación corresponde a un diseño no experimental de nivel descriptivo en el cual la recolección de datos se realizó mediante encuestas aplicadas a los trabajadores de las áreas de contaduría, correspondientes a las empresas seleccionadas como muestra.

Las conclusiones del estudio muestran que con la adopción de un buen planeamiento tributario se observó una mejora en los estados financieros para las empresas, especialmente en los indicadores de rentabilidad y liquidez.

Benites & Del Campo (2015) en su trabajo de tesis titulado *"El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la empresa Omega SAC, Trujillo año 2014-2015"*.

Tuvo por objetivo de la investigación comprobar que el planeamiento tributario tiene un efecto favorable económico y financiero, cuando se realiza una inspección en materia tributaria a la empresa Omega SAC ubicada en la ciudad de Trujillo, en el periodo comprendido desde 2014 hasta 2015.

La población estuvo conformada por la empresa en cuestión, la muestra la fue representada por el área de contabilidad y finanzas; las técnicas empleadas para el estudio fueron encuestas, inspección de documentos, revisión de la bibliografía y sus respectivos instrumentos tales como la guía de entrevista, guía de revisión, lista de cotejos, y fichas bibliográficas. El nivel corresponde al explicativo correlacional para una misma muestra.

Se concluyó que la empresa estudiada no viene realizando el pago de sus obligaciones en materia tributaria, específicamente al impuesto a la renta, lo cual repercute en pagos innecesarios y elevados que incidieron de manera negativa en el periodo 2014; esto fue generado por el desconocimiento del planeamiento tributario y el inadecuado manejo de las leyes tributarias. Es así que para el año 2015 la implementación del planeamiento tributario generó efectos positivos notorios frente a las fiscalizaciones del ente regulador.

1.2.2. *Antecedentes internacionales*

Hernández-Bautista et al. (2013) en su tesis nombrada: "*Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León*". Para optar el título de Doctor en Contaduría.

Expuso como objetivo, conocer el grado de implementación de los controles internos fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León, así como su incidencia en las contingencias fiscales mostradas en sus estados financieros o notas.

La investigación fue de tipo correlacional y la técnica para la recolección de información fue realizada mediante el cuestionario.

Se concluyó de acuerdo a la literatura tratada que existe un vacío importante en cuanto a controles internos fiscales, lo mismo sucede en cuanto a contingencias fiscales, aparentemente estos conceptos no han sido abordados de manera suficiente debido a la escasa literatura detectada al respecto.

Salazar (2014) en su tesis titulada: "*Estrategias tributarias para la optimización de la recaudación del impuesto inmobiliario. Caso de estudio alcaldía del Municipio*

los Guayos. Edo. Carabobo". Tesis de maestría realizada en Venezuela, para obtener el título de especialista en gerencia tributaria.

Tuvo por objetivo plantear estrategias tributarias para realizar una óptima recaudación de los impuestos inmobiliarios en la alcaldía del municipio los Guayos del estado de Carabobo.

Para la realización de la presente investigación se contó con una población que está conformada por toda la plana que labora en la Dirección del Servicio Autónomo de Recaudación y Tributación Municipal (SARTMU) de la alcaldía del municipio de Los Guayos del estado de Carabobo y una muestra de veinte funcionarios integrantes de dicha dirección de servicio.

Finalmente se concluyó que la implementación de un plan estratégico está asociada con una adecuada dirección de gerencia, lo que implicaría una mejora en las técnicas administrativas; ya que la implementación estratégica es un proceso sistemático evolutivo en el tiempo.

Gómez (2016) en su trabajo de investigación titulado: *"Auditoría tributaria para determinar la existencia de contingencias tributarias del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido"*.

Tuvo como objetivo evaluar cada cuenta de la empresa que debió ser respaldada con documentación válida que pruebe la veracidad de los valores incluidos en los Estados Financieros. Ya que en una Auditoría Tributaria se evalúa el grado de cumplimiento de los Estados Financieros frente a las leyes tributarias, la revisión se la realizó de modo que se encuentre la causa del contingente tributario, riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias, que puedan afectarla de manera significativa.

Se concluyó así que en el año 2011 se adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), por lo que en el año 2012 fueron aplicadas estas normas en la contabilidad de la empresa, con este fin fueron necesarios varios ajustes, los cuales llevaron a realización de un análisis más detallado para determinar posibles partidas inusuales que afecten a la empresa, siendo una de ellas los impuestos diferidos, impuestos a cargo o a favor del establecimiento,

atribuibles a la utilidad del período y que se generan de las diferencias temporales, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales.

Gronesbelt (2015) en su trabajo de tesis titulada: "Lineamientos para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia del impuesto sobre la renta en la empresa Agro-Industrias JB, C.A.". La investigación fue desarrollada en el país de Venezuela.

Tuvo como objetivo mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la clasificación del impuesto a la renta de la empresa Agro-Industrias JB, CA.

La investigación perteneció al nivel descriptivo, la población estuvo integrada por 6 trabajadores de la empresa y para la muestra se seleccionó al total de estos. Se utilizaron instrumentos de recolección de información y técnicas de entrevistas.

Se concluyó de la investigación que en la entidad analizada solo se cumple parcialmente el pago de los tributos, además la información fiscal es manejada de manera inadecuada. Es así que los trabajadores entrevistados no tienen conocimiento que el incumplir las normas tributarias trae consigo la sanción para la entidad financiera donde laboran y posterior retiro del campo laboral de los empleados.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. *Planeamiento tributario*

a. Origen

El planeamiento tributario como metodología para evitar complicaciones y problemas derivados del pago de tributos no es una práctica propia de nuestra era, ni de un determinado contexto. Dado que desde épocas remotas se viene realizando el pago de impuestos, han sido también numerosas las maneras de hacerle frente.

De esta manera, desde hace tiempo atrás se viene incrementando la cantidad de contribuyentes que procuran hacer un estudio más detallado de las normas tributarias con la meta de adoptar estrategias que ayuden de alguna manera en disminuir el pago de tributos, disminuirla y/o si fuese posible reducirla a cero (Bravo, 2006).

b. Definición

Se define como las estrategias que pueden ser implementadas en un futuro, con el objetivo de contar con un determinado régimen tributario. Dichas estrategias son herramientas a las cuales todo contribuyente puede acceder para minimizar el pago de sus tributos, cabe resaltar que este procedimiento es totalmente de acorde a las normativas vigentes (Robles, Ruiz de Castilla, Villanueva, & Bravi, 2016).

También Villanueva (2013) afirma al respecto que el planeamiento tributario es un conjunto de alternativas legales en las que pueden apoyarse los contribuyentes tributarios con el fin de hacer los cálculos y realizar el pago de los tributos que con carácter obligatorio debe pagarse a favor del estado, considerando la adecuada aplicación de las normas vigentes.

A su vez este proceso está conformado por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémicas y metódicas, de las cuales se deberá elegir de manera racional la alternativa legal tributaria que le produzca el mayor ahorro o la mayor rentabilidad financiera fiscal (Vergara, 2000).

Serna (2010) afirma que el mencionado planeamiento es un sistema mediante el cual se adopta una visión para un determinado periodo y las estrategias necesarias para alcanzarla por medio de la evaluación de sus factores positivos internos, factores negativos internos, elementos positivos y negativos del entorno que se pueden aprovechar o que se deben evaluar.

Comúnmente el Planeamiento Tributario es requerido por grandes corporaciones y en menor medida por medianos contribuyentes. Para los pequeños contribuyentes no es notoria el uso de esta herramienta, en su mayoría se debe al desconocimiento del mismo, además del alto costo que representa financiar asesorías referidas al planeamiento fiscal (Alva, 2013).

Sin embargo, a pesar de las contrariedades existentes el Planeamiento Tributario se presenta como el total de acciones que no conllevan un bajo costo, pero que reducen la carga fiscal del ente económico, en forma anticipada, de este modo buscan el mayor rendimiento de su inversión al menor “costo tributario” posible al llevar a cabo sus actividades económicas (Cuno, 2017).

c. Estrategias tributarias

Surge como un medio para alcanzar eficiencia en la recaudación de tributos, para lo cual la entidad administradora debe emplear de manera óptima los recursos financieros, materiales y humanos, además de planificar estrategias que promuevan el pago voluntario de los tributos, este medio también busca generar una impresión de riesgo en los contribuyentes que no paguen sus tributos (Cárdenas, 2017).

Es una serie de decisiones que toma en cuenta a todos los factores fiscales importantes, esto está referido a aquellos que influyen y delimitan la cantidad de la recaudación tributaria. Así mismo el autor refiere que el fin último de las estrategias tributarias será mantener al mínimo el pago de impuestos, lo cual permitirá que se alcancen las metas personales y comerciales de los contribuyentes (Barry, 1992).

Es así que la organización de todos los elementos participantes que buscan soportar una adecuada y equitativa carga fiscal, serán indispensables para la realización de los proyectos de la entidad, delimitada siempre en las normas legales (Hidalgo, 2009).

i. IGV justo

El IGV justo se define como una extensión de la deuda, se otorga como beneficio y se asigna de acuerdo al volumen de producción de las entidades financieras; micro empresas con ventas al año de S/ 607, 500 y pequeñas que realizan ventas desde S/ 607,500 hasta S/ 6'885,000. La ley pone en conocimiento además que dichas entidades tendrán plazo de hasta tres meses posteriores a la fecha donde debían hacer su declaración, para el pago su IGV, es así que, presentando su declaración obligatoria y declaración jurada mensual, el atraso no será multado ni sancionado (Gestión, 2017).

En las llamadas extensiones o prorrogas existen exclusiones para las MYPES que tengan deudas de carácter obligatorio mayores a un UIT, MYPES en las cuales sus representantes o socios hayan sido condenados por incumplimiento tributario y MYPES que no pagaron o declararon el IGV o Renta durante los 12 meses antes de la fecha de acogerse al posible beneficio o aquellas que se encuentren en proceso concursal (SUNAT, 2018).

ii. Declaraciones juradas

Las declaraciones juradas son elementos mediante los cuales se establece el pago del tributo, ya que dicha información establece el monto de las ventas y/o servicios realizados que una empresa lleva a cabo durante un determinado periodo de tiempo. Las declaraciones juradas están determinadas de acuerdo a ley, y los conceptos para realizar los pagos incluyen a las rentas de la primera a la cuarta categoría, así mismo, se debe consignar información del impuesto general a las Ventas por cuenta propia y por concepto de retenciones, de ser el caso. Del mismo modo si se detecta al contribuyente infractor dentro del rubro que graven los impuestos de ISC y/o IES, deberá efectuarse las declaraciones respectivas (Muro, Odar, & Castillo, 2014).

La información declarada ha de ser completada de acuerdo al periodo en el que se han realizado las transacciones comerciales. De este modo; deben incluirse, aparte de los reportes de las operaciones de compra y ventas, datos mínimos del contribuyente tales como el número de RUC, nombres y apellidos, el periodo tributario y la firma (SUNAT, 2018).

iii. Elusión tributaria

La elusión tributaria se define como las conductas que realiza el sujeto deudor, para evadir el pago de impuestos, para lo cual utiliza estrategias o maniobras que no son de carácter ilegal, o se apoya de vacíos legales (Quispe & Orellana, 2016).

Estas conductas basadas en acciones legales que no pueden ser identificadas por la normativa tributaria, permiten disminuir el pago de impuestos de los contribuyentes. Si bien no se está infringiendo ninguna ley, esta tiene muchas veces opiniones encontradas sobre la moralidad (Viale, 2013).

La elusión tributaria es aquella conducta en la cual el hecho gravado aún no ha nacido, de este modo la conducta elusiva busca impedir que se genere el impuesto, para lo cual emplea medios antijurídicos.

A su vez García, (2005) define al hecho elusivo como, *“buscar a través de instrumentos lícitos, fórmulas negociales menos onerosas desde el punto de vista fiscal, a través de alternativas negociales que provocan una evitación o reducción del tributo”* (p. 121).

Es entonces que la elusión tributaria es un planeamiento fiscal legal, que permite ordenar (o reordenar) los negocios de una forma fiscal sumamente personal, pero siempre dentro de lo que la normativa permite; por lo tanto, la economía de opción no es sancionable, al constituir una alternativa dirigida a todos los contribuyentes para manejarse fiscalmente en forma más ventajosa para ellos (Liu, Sotelo, & Zuzunaga, 2002, p. 409).

iv. Pagos según cronograma de Sunat

Se realizan según las inspecciones hechas por Sunat, en relación a los perfiles de las entidades financieras. Dichos perfiles son determinados en función al valor de sus activos, la dimensión de sus operaciones, la cantidad de sus trabajadores, el grupo económico al que pertenecen, etc

d. Carga fiscal

Según la SAT (2012) la carga fiscal es un indicador que mide el crecimiento del sector público y el nivel de aporte de los agentes tributarios en la economía de un país. Se define también como la parte que toma el estado de los bienes materiales producidos en un periodo determinado de tiempo, para administrarlos y así cumplir su función. La carga fiscal es entonces un indicador de suma importancia para generar posibles reformas tributarias.

Se define formalmente como un indicador que se relaciona estrechamente con el impacto que genera el pago de tributos sobre la economía total de los contribuyentes, además se define también como el efecto porcentual que se genera del pago de impuestos, sobre las finanzas de una empresa (Pablo, Cansino, Castro, Román, & Yñiguez, 2006).

i. Revisión de ingresos

La revisión de ingresos abarca todos aquellos activos en efectivo, cuentas por cobrar y otras propiedades. Son originados por la venta o servicios que efectúa la entidad comercial. Este proceso está destinado al estudio, control y evaluación de las actividades internas, así como también sustentar debidamente las existencias de las ventas. Determina de este modo la precisión monetaria de los registros y las cuentas por cobrar (Loo, 2008).

Los encargados de realizar estas verificaciones son los auditores quienes bajo los principios de contabilidad establecen la confiabilidad de las cifras de ventas, si estas han sido registradas en los periodos correspondientes, además detectan créditos indebidos por los ingresos que no se realizaron, mercancías que no figuran o facturas falsas. Este procedimiento se realiza en coordinación y apoyo de los encargados del Departamento de Ventas, los cuales deben facilitar la información de los nuevos productos, estadísticas de las ventas y datos adicionales sobre las variaciones observadas (Montoya, 2002)

Una de las pruebas más características realizadas en la revisión de los ingresos, es la prueba de ventas, llamada también examen de movimiento de ventas, en esta se tiene en cuenta la serie numérica de las facturas emitidas durante el período de venta, es así que el auditor para concluir estas evaluaciones debe emitir un memorando con una conclusión específica sobre la auditoria (Montoya, 2002).

ii. Revisión de gastos

La importancia de la revisión de los gastos radica en establecer si este está siendo necesario o excesivo, si se está llevando un adecuado registro o si tiene una correcta evidencia y ubicación, de este modo permitirá también relacionar los costos y gastos con los ingresos percibidos. Los auditores designados realizarán una revisión general de las cuentas de operaciones donde deben identificar los cambios en los ingresos de las ventas; los cambios en los costos de materiales, mano de obra, nuevas técnicas de fabricación y el estado de desarrollo de los nuevos productos (Loo, 2008).

Una de las pruebas más evaluadas por los auditores son las llamadas pruebas de nómina, en estas se revisan los sueldos de los trabajadores, los cuales muchas veces por tratarse de unos de los gastos más comunes en las empresas, pueden incurrir en irregularidades mediante nominas ficticias o montos distorsionados (Montoya, 2002).

e. Contingencias tributarias

Este término es usado en la contabilidad, para referirse a los riesgos propios a los que está sujeta toda entidad financiera durante periodo de desarrollo de sus actividades (Barrantes & Santos, 2013).

Otro modo para definir el término contingencia está referido, a un evento externo que puede presentarse en mayor o menor grado durante el desarrollo de las actividades de una empresa. Estos eventos podrían ser incorrectas aplicaciones de las normas tributarias, desconocimiento y falta de identificación de algunas normas tributarias y contables, además de errores en el cálculo al momento de realizar el pago de los tributos que se pueden deber a un inadecuado planeamiento tributario (NIC, 2017).

La contingencia también es definida como aquel hecho, situación, condición o circunstancia posible; que de realizarse puede repercutir en la empresa de forma positiva o negativa causando merma en el capital o estados financieros de la empresa (AECA, n.d.).

i. Intereses moratorios (TIM)

Los intereses moratorios tienen origen en el inadecuado pago o cobro de los tributos, se define como ingresos eventuales que no tienen carácter de renta, ya que el fin del contribuyente es no pagar en exceso o incurrir en el incumplimiento de sus impuestos (Medrano, 2010).

Los intereses moratorios decretados por el TUO se definen como aquellas devoluciones que se obtienen de los pagos inadecuados o pagos en exceso, son emitidas por la Administración tributaria por lo cual se debe realizar el cobro de la tasa de interés moratorio. Estos pagos pueden originarse por un error en el cálculo de los tributos por parte del contribuyente o por la Entidad Administradora. La tasa de interés no debe ser inferior a la TIM o a la tasa de interés pasivo. (Robles & Ruiz de Castilla, 2010)

Como hemos aclarado la TIM es fijada por la Sunat por lo tanto tiene naturaleza jurídica de interés legal compensatorio. Para los tributos que son administrados por los Gobiernos Locales, la tasa de interés moratorio será establecida por las municipalidades, la cual no puede exceder a la fijada por la Entidad Administradora.

ii. Cierres temporales

Los cierres temporales de local son medidas correctivas de alta penalidad. Son determinados por la Facultad Sancionadora que ejerce el Estado, por medio de la

Administración Tributaria. Estas medidas son realizadas porque previamente existió el quebrantamiento de alguna de las normas tributarias (SAT, 2012)

iii. Multas

Se define como una penalidad de tipo económica, que busca castigar o frenar un hecho de incumplimiento que está sujeto a cometer el contribuyente, ante la obligación tributaria establecida por la administración tributaria (Mamani, 2016).

Tienen origen en el incumplimiento de normas o leyes, se expresan como una utilidad que puede ser exigida por la Entidad Administrativa encargada o el tribunal. Se aplican de acuerdo al UIT correspondiente a la fecha en que se realizó la falta, dicha penalidad se renueva aplicando la Tasa de Interés Moratorio (Abanto et al., 2012).

iv. Retenciones financieras

Se definen como cantidades que se retienen de las entidades financieras, con el objetivo de asegurar que se realice el pago del impuesto. El porcentaje de retención es calculado sobre las ventas de dichas entidades, que están exigidas del pago de los impuestos.

El fin que persiguen estas acciones hechas por la Administración Tributaria, a un determinado sector de la economía, es el de evitar variaciones del mercado, también son realizadas para distribuir de manera homogénea las riquezas y aprovechar así las ventajas comparativas del país y como fin último tienen el deber de asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias, incrementando así la recaudación fiscal (Villar, 2012).

1.3.2. *Teoría científica de Obligaciones tributarias*

a) *Origen*

En la edad antigua el pueblo hebreo sufrió muchos abusos durante las guerras, debido a la ocupación romana y despilfarros del rey Salomón. La resistencia ideológica y política que los hebreos manifestaron a causa del dominio romano, fue

causal de aumentos en la base tributaria del pueblo hebreo. A su vez en la cultura egipcia la división clasista de la sociedad dio lugar a un vasto sistema de tributación y contabilidad financiera, con el propósito de supervisar y controlar el recaudo entre clases que no funcionaban de manera autónoma y podrían ser un grupo fácil de imposición del sistema tributario (Diep, 2003, p. 69)

Otra idea que refuerza el nacimiento de impuestos surge durante el periodo de las llamadas guerras santas, donde bajo el poder dominante de la iglesia se buscó financiar las fuerzas guerreras a través del cobro abusivo de tributos a los que profesaban el cristianismo. A su vez en la Edad Media, durante el feudalismo, los campesinos pagaban un tributo al señor feudal a cambio de protección y seguridad para su familia (Diep, 2003, p. 71).

b) Definición de tributación

La tributación se entiende como la capacidad de contribución que posee el sujeto deudor, lo cual permitirá legitimar la actividad reguladora del Estado. La capacidad contributiva define a los agentes que actúan en el mercado, ya que , esta se determina en las manifestaciones de riqueza que se encuentran en la obtención de rentas, posesión de patrimonios y realización de actos de consumo (Ruiz de Castilla, 2009, p. 1).

La clasificación más reciente que permite diseñar un mejor modelo de sistema tributario es la tipicación tripartita del tributo, muy difundida en América Latina según la cual se divide en tres especies: impuesto contribución y tasa. Existen a su vez otras clasificaciones como la bipartita, clasificación según las diferentes manifestaciones de riqueza y clasificación según el traslado de la carga tributaria (Ruiz de Castilla, 2009, p. 1-3).

Es así que Ruiz de Castilla & Robles (2013) en toda estructura tributaria actualizada se considera la presencia de un Organismo Regulador de la imposición a la renta, al patrimonio y al consumo. A su vez sostiene que el principio de capacidad contributiva exige su eficacia en la realidad, ya que pueden existir comportamientos de elusión y evasión tributaria (p. 266).

Marco teórico de Obligaciones Tributarias

c) Definición

El incumplimiento tributario se entiende como la evasión del pago de los impuestos establecidos por la normativa tributaria, estos están directamente vinculados con la conciencia tributaria y los valores que los ciudadanos demuestran al estado, de este modo la evasión de los impuestos es un importante indicador del sistema legal ya que incide directamente en las desigualdades fiscales, dentro del sistema de las obligaciones tributarias (Solórzano, 2011).

Por su parte las obligaciones tributarias, establecidas por ley, se definen como la relación entre el sujeto acreedor y el sujeto deudor, dicha relación tiene por finalidad el cumplimiento coactivo del pago de los impuestos correspondientes (Código tributario, 2014).

Jarach (1996) señala que el pago de los tributos, en líneas generales, es una conexión jurídica dispuesta por ley, que no radica en la voluntad de las partes, sino que el sujeto deudor, es quien está obligado a pagar un monto de dinero al Estado o la administración tributaria encargada, previamente se debe haber verificado el presupuesto determinado por ley.

Como expone Soler (2002), toda obligación tributaria se origina a partir de la realización de un hecho imponible y tiene como fin determinar cada tributo. Uno de sus elementos primordiales es de carácter jurídico-económico, este es estipulado por ley para y su realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal, osea, el pago del tributo.

Por otro lado, para Villegas (2002) la obligación tributaria se entiende como un vínculo jurídico principal, señalándola como una correspondencia jurídica de carácter punitivo que se establece entre el estado, como sujeto activo que tiene como fin el cobro del tributo, y un sujeto pasivo que está obligado al pago de este.

Es así que, se enmarcan algunos principios que posee la Entidad Administradora para que se exija el pago de la obligación tributaria, dichos principios son: la capacidad contributiva, la equidad y la legalidad; estos son suma importancia para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, además deben ser proporcionales a las capacidades del contribuyente (Margaín, 2011).

d) Principales obligaciones tributarias

i. Impuesto general a las ventas (IGV)

EL IGV se define como un impuesto indirecto al consumo de carácter obligatorio, que solo incide sobre el valor agregado del precio de la compra de los productos que adquiere el consumidor. Se aplica dentro del país en la venta de bienes muebles, la prestación o uso de servicios, contratos de construcción, la primera venta de inmuebles que realicen los constructores y a la importación de. Está orientado a ser asumido por el consumidor final, esto cumple con su característica de ser no acumulativo, porque solo grava el valor agregado de cada etapa en el ciclo económico (Luque, 2001).

Es así que este impuesto se aplica sobre los bienes y servicios ; ya sea ventas al crédito, pago de impuestos o normativa tributaria, a los cuales considera afectos. es así que los sujetos de naturaleza jurídica serán llamados contribuyentes tributarios, cuando realicen las operaciones económicas (Estanis & Flores, 2015).

El impuesto a pagar tiene una tasa del 18%, se calcula a partir del impuesto bruto el cual se aplica a la base imponible. La base imponible es el valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo, está constituida por el valor de venta, la retribución, el valor de construcción y el ingreso percibido en la venta de inmuebles, con excepción del valor del terreno.

Así mismo estos impuestos están categorizados según los tipos de negocios y el volumen de ingresos obtenidos, expresan también la capacidad económica que posee el contribuyente (Bustamante, 2001).

Base imponible

Según la Ley del Régimen Tributario Interno en el artículo 58° define a la base imponible, también llamada impuesto del valor añadido (IVA), como el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal, calculados a base de su precio de venta o de prestación de servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios o demás gastos imputables al precio. Del precio solo podrán deducirse los valores correspondientes a; los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura; el valor de los bienes y envases devueltos por el

comprador; y, los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos (TUO, 2018).

Así mismo García (1996) la define como la valoración de la obligación tributaria, que según la ley clasifica en base tipo de gravamen como tributos variables, ya que se logra cuantificar la obligación tributaria en función a la capacidad económica del contribuyente (García, 1996).

La base imponible es el monto total del importe de la operación, respecto del cual se calculará la tasa de impuesto determinado por: el valor de la primera venta realizada en el territorio nacional y el valor en aduana con los tributos que afecten la importación con excepción del IVAP (impuesto del valor añadido en puerto) entrega de bienes o prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias, importaciones.

Crédito fiscal

Es un beneficio que se otorga por concepto de la compras tales como menciona Diaz (2014) importaciones, locaciones y prestaciones de servicios, las cuales se realizarán en la medida que se respalden con las operaciones gravadas, su uso se realiza mensualmente, el cual es deducido del impuesto total(impuesto bruto) para establecer el impuesto a pagar.

El crédito fiscal le permite a la entidad administradora asegurar la recaudación del impuesto en varias etapas y sin correr el riesgo de que suceda una posible omisión en la aplicación del impuesto en una única operación gravada (Luque, 2001)

Es un monto que resulta de sustraer al impuesto bruto el impuesto a pagar, el crédito fiscal se genera a partir de aplicar el IGV a las compras que toda empresa realiza para el ejercicio de sus actividades (SUNAT, 2018).

Es así que a través del IGV el estado cumple con su función de neutralidad y recaudación, ya que de este modo se evitara que los precios se eleven de un modo injusto y genere un desequilibrio en la economía; de otro modo se obtiene la medida justa de tributo dividida para cada fase del proceso productivo y comercial de bienes y servicios (Cachay, 2013).

Renta

La renta se define como la utilidad que genera la inversión, esta puede ser clasificada como material o inmaterial, conforme a las utilidades e incrementos de patrimonio que se obtienen, de cualquier modo, que se haya originado, naturaleza o denominación. El impuesto a la renta es un tributo creado por el Estado Peruano para hacer frente a los principales gastos en servicios públicos más básicos de la nación (Abanto et al., 2012, p. 258).

Según la legislación de nuestro país se consideran las rentas en cinco categorías, clasificadas tomando en cuenta a los sujetos pertenecientes a cada una de ellas. De este modo tenemos a los alquileres y negocios dentro de la primera categoría; la renta generada por acciones, bonos, etc. Pertenecen a la segunda categoría; empresas y negocios están inmersos en la tercera categoría; aquellas personas que realizan trabajos independientes pertenecen a la cuarta categoría; y finalmente la quinta categoría está conformada por los trabajadores dependientes (Sunat, 2018).

El impuesto a la renta de tercera categoría, se grava sobre los ingresos que obtienen las personas naturales y empresas de actividades habituales o actividades empresariales. En esta categoría se encuentran 3 tipos de regímenes: Régimen Único Simplificado (RUS), Régimen Especial de Renta (RE) y Régimen General de Renta (RG). Para efecto de las declaraciones no se considera a los sujetos que se encuentran acogidos al Nuevo Régimen Único Simplificado – RUS. (Villegas y López, 2015).

Cada empresa se encarga de realizar el cálculo del pago de su renta, el monto a pagar asciende al 30% de la utilidad generada en un año. Dicho monto debe llegar a la SUNAT a través de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, en un plazo no mayor al primer trimestre del año posterior y de acuerdo al cronograma de pago que dispone la SUNAT. De no presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta dentro del cronograma establecido por SUNAT, la Entidad Administradora aplicara las sanciones económicas pertinentes.

Ventas

Las ventas son transacciones que se realizan entre un demandante o comprador y un vendedor u ofertante. Esta se da en medida de la necesidad del bien o servicio que se desea satisfacer, en este se hace el traspaso, de acuerdo a un precio fijado, de una propiedad o servicio perteneciente al ofertante (Van Horne C. & Wachowicz, 2010, p. 268).

Las ventas en una compañía se realizan en mayor medida en dos clases:

Las ventas al crédito son facilidades de pago que las empresas otorgan a sus clientes, que de no ser así no podrían adquirirse con facilidad, lo cual no generaría rentabilidad para las empresas. En muchas empresas al brindar crédito incrementa sus precios de ventas, para poder sostener los gastos de imprevistos deudores insolventes. Al realizar ventas al crédito la empresa incurre en determinados riesgos, es así que la comercialización se debe determinar con mucha prudencia (Artal, 2013, p. 75).

Las ventas al contado se realizan cuando el cliente hace el pedido del producto, retira el producto y hace el pago inmediato del mismo, la factura entregada está directamente relacionada con el tipo de pedido. Este tipo de ventas son la transacción ideal para el comerciante, ya que el canje permanente del dinero le permite mayor salida de sus mercancías. Podemos encontrar en el rubro del comercio minorista ventas al contado las cuales se dan de manera mayoritaria, y son estas reducidas transacciones las que originan el cimiento de los negocios dados para alcanzar pagarlos (Fernández, 2016).

Gastos

Son todos aquellos pagos que surgen para efectos del fin que persigue la entidad financiera. Estos incluyen insumos, promociones, trabajadores, en servicios públicos y en cualquier otro elemento o actividad que mantenga al negocio en buen funcionamiento y permita obtener ingresos durante el periodo fiscal respectivo (Farfán, 2010).

Utilidad neta

La utilidad neta es el beneficio económico efectivo que obtienen los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos obtenidos sino que también todos los gastos en los que fue necesario incurrir para conseguirlos (Benites & Del Campos, 2015).

ii. Contribuciones

Las contribuciones son pagadas al gobierno central y a los municipios sobre la producción, venta, compra, sobre inmuebles y otros impuestos indirectos, tales como: I.T.B.M., las licencias comerciales, impuestas de importación, timbres, placas de vehículos, rótulos y anuncios, etc. (Achahui, 2016).

Es salud

El Seguro Social en Salud se define como una organización descentralizada, perteneciente al estado, que tiene como función principal brindar atención médica a los ciudadanos, en respuesta a la contribución que dichos sujetos realizan en el campo de salud. El encargado de realizar el monto del aporte es el empleador, y los obligados a pagar son los pensionistas, cuya entidad es la Administración de Fondo de Pensiones (ONP). Si la entidad empleadora no realiza el pago, Es salud deberá cubrir el pago, que posteriormente y de manera obligatoria deberá cancelar la entidad responsable (Achahui, 2016).

Esta obligación tributaria se genera en el momento que surgen las remuneraciones de los trabajadores. Los sujetos que de manera obligatoria deberán aportar a Es Salud son trabajadores activos, con una tasa aplicable de 9% y pensionistas, con una tasa aplicable del 4%, para lo cual el empleador está a cargo de la declaración y pago de su aporte (SUNAT, 2018).

Las fechas para su declaración pueden ser presentadas a partir del primer día hábil del mes siguiente al que originó el pago obligatorio de los aportes a EsSalud, hasta el plazo de vencimiento de sus obligaciones de acuerdo al último dígito de su RUC. El empleador deberá utilizar el PDT Formulario Virtual N° 0601 (SUNAT, 2018).

ONP

Es la Oficina de Normalización Previsional, esta es una institución pública descentralizada del Ministerio de Economía y Finanzas, la cual busca orientar sus esfuerzos para lograr el bienestar de los jubilados. El aporte al Sistema Nacional de Pensiones – SNP es de cargo del trabajador. Sin embargo, corresponde al empleador efectuar la retención, la declaración y el pago de los aportes retenidos (ONP, 2018).

Es así que el empleador, quien se encarga de realizar el pago, debe realizarlo mensualmente a través del PDT la planilla electrónica PLAME. Este pago corresponde al 13% de la remuneración devengada cada mes (SUNAT, 2018).

Definición conceptual de términos

a. Planeamiento

Es un sistema mediante el cual se adopta una visión para un determinado periodo y las estrategias necesarias para alcanzarla por medio de la evaluación de sus factores

b. Obligación

Se origina a partir de la realización de un hecho imponible y tiene como fin determinar cada tributo

c. Empresa

Entidad económica que realiza actividades económicas y transacciones con otras organizaciones. Tiene como capacidad y derecho, poseer activos y obtener utilidades de sus actividades.

d. Intereses

Son los pagos por el uso de créditos o préstamos otorgados por personas naturales, empresas comerciales o de servicios, entidades financieras y bancarias.

e. Activo fijo

Son las inversiones de capitales constantes e imprescindibles para el desarrollo normal de las organizaciones. Incluye propiedades, plantas, terrenos, maquinarias, mobiliarios, equipos de transporte, etc.

f. Inventarios

Sistema mediante el cual se registran productos en proceso de elaboración y productos acabados elaborados por la empresa y, almacenados, en espera de su utilización o venta y que son de su propiedad o bajo su control, y cuya ubicación física se encuentra en la empresa o en otros almacenes.

g. Cuentas por pagar

Deudas por compra a crédito, a las promesas normales de pago originadas por las compras realizadas y servicios recibidos

h. Proveedores

Incluye el pago por concepto de costos de producción, insumos necesarios para la elaboración de los productos, y costos indirectos para la fabricación.

1.4. Formulación de problema

1.4.1. *Problema General*

¿Cuál es la relación que existe entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?

1.4.2. *Problemas Específicos*

¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?

¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?

¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?

1.5. Justificación del estudio.

1.5.1. *Relevancia social*

Esta investigación se desarrolla dentro de un entorno propio de la realidad en la que acontecen los fenómenos evaluados. El cumplimiento tributario es uno de los temas de los que en nuestra sociedad se tiene poca conciencia, más aun, representa para una gran mayoría de empresarios una traba o problema dentro del ámbito en que desarrollan sus actividades. Dentro de este contexto, el planeamiento tributario hace frente a este problema, de tal modo que le permite al contribuyente establecer las mejores estrategias, las cuales no solo le permitirán un adecuado cumplimiento, sino, además, una serie de ventajas que vienen asociados a este hecho. Esto deviene finalmente en el beneficio común al igual que en el del empresario.

1.5.2. *Implicancias prácticas*

El presente estudio permitirá hacer un análisis de la manera cómo influye el planeamiento tributario en el cumplimiento del pago de los tributos. Así mismo, se pondrá de manifiesto los problemas derivados del manejo adecuado de los tributos, dado que el pago por este concepto no solo genera problemas con la Administración Tributaria, sino también a nivel del desempeño de la empresa, lo cual en muchos de los casos puede hacer la diferencia entre el éxito y el fracaso para esta.

1.5.3. *Utilidad metodológica*

La presente investigación se realizará dentro del enfoque cuantitativo bajo las características de un diseño no experimental, como tal, se hará uso de las técnicas dentro de este marco metodológico. Se utilizarán, así mismo, 2 cuestionarios validados por expertos del área y metodólogos. Esto permitirá que puedan tomarse como referencia para investigaciones similares dentro de nuestra capital.

1.6. *Objetivos.*

1.6.1. *Objetivo General.*

Determinar la relación que existe entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

1.6.2. *Objetivos Específicos*

Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona el pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

1.7. Hipótesis.

1.7.1. *Hipótesis General.*

Existe relación entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

1.7.2. *Hipótesis Específicos*

El Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

El Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

El Planeamiento tributario se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

CAPITULO II

METODOLOGIA

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. *Enfoque*

El presente estudio pertenece al enfoque cuantitativo, debido a que utiliza magnitudes y números para responder al problema de investigación, asimismo hace uso de la estadística como herramienta de análisis (Vara-Horna, 2012).

2.1.2. *Tipo*

Es de tipo básica dado que por las características que presenta busca generar conocimiento (Vara-Horna, 2012).

2.1.3. *Nivel*

El nivel de la presente investigación es descriptiva y correlacional, puesto que describe la población en función de cada una de las variables de estudio, además, relaciona la variable planeamiento tributario y obligaciones tributarias con la finalidad de determinar si hay o no correlación (Vara-Horna, 2012).

2.1.4. *Diseño*

En el diseño de la presente investigación no se manipula ni altera ninguna de las variables de estudio por ende es no experimental (Vara-Horna, 2012).

2.1.5. *Corte*

El estudio a efectuar es transversal puesto que realiza la medición de los datos en una sola ocasión (Sampieri, Fernandez, & Baptistas, 2014).

2.2. Variables, operacionalización

Variable 1: Planeamiento tributario

- El planeamiento tributario busca reducir el pago de impuestos sin infringir las normas, es decir que se cumpla con lo pactado por la ley sin que se vea afecta la actividad económica de la empresa” (Rodríguez, 2013)

Variable 2: Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias, establecidas por ley, se definen como la relación entre el sujeto acreedor y el sujeto deudor, dicha relación tiene por finalidad el cumplimiento coactivo del pago de los impuestos correspondientes (Código Tributario, 2014).

2.3. Cuadro operacional

Planeamiento Tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Existe relación entre Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas del centro comercial La Bellota, Lima, 2018	Planeamiento tributario	“El planeamiento tributario busca reducir el pago de impuestos sin infringir las normas, es decir que se cumpla con lo pactado por la ley sin que se vea afecta la actividad económica de la empresa” (Rodríguez, 2013).	El planeamiento tributario se entiende como la suma de estrategias tributarias a las que recurren los contribuyentes para hacer frente a su carga fiscal de manera que esta se optima y evite problemas o contingencias con la Administración Tributaria.	Estrategias tributarias	IGV justo	Ordinal
					Declaraciones juradas oportunas	Ordinal
					Control de pagos según cronograma de SUNAT	Ordinal
					Elusión tributaria	Ordinal
				Carga fiscal	Revisión de ingresos	Ordinal
					Revisión de gastos	Ordinal
				Contingencias tributarias	Intereses moratorios	Ordinal
					Cierres temporales	Ordinal
					Multas	Ordinal
	Obligación tributaria	Las obligaciones tributarias, establecidas por ley, se definen como la relación entre el sujeto acreedor y el sujeto deudor, dicha relación tiene por finalidad el cumplimiento coactivo del pago de los impuestos correspondientes (Código tributario, 2014).	La obligaciones tributarias principales dentro de la renta de tercera categoría, están compuestas por el Impuesto General a las Ventas (IGV), el pago de la renta anual y las contribuciones que se realizadas por el empleador a favor de sus trabajadores	IGV	Retenciones financieras	Ordinal
					Crédito fiscal	Ordinal
					Base imponible	Ordinal
					Retenciones	Ordinal
					Comprobantes de pago	Ordinal
				Renta	Ventas	Ordinal
					Costo de ventas	Ordinal
					Utilidad neta	Ordinal
				Contribuciones	EsSalud	Ordinal
					ONP	Ordinal

2.4. Población y muestra

2.4.1. *Población*

La población de estudio es todo el conjunto de elementos en los que se busca medir o evaluar ciertas características que pueden ser cualitativas o cuantitativas (Córdova, 2009, p. 2).

La población de esta investigación está conformada por 1000 empresas del centro comercial La Bellota, Lima, durante el año 2018. Para la presente investigación se delimita el universo dentro de las empresas que realizan ventas al crédito, cuya población está conformada por 58 medianas y pequeñas empresas.

En este sentido la población es de forma finita, porque se puede contar a todos los elementos que participaran en dicha investigación.

Factores a considerar.

De las 58 empresas que venden al crédito, se tomara a aquellos trabajadores que cumplan la siguiente característica:

- a) Aquellos trabajadores que se encuentren a cargo de la administración de un local comercial.

Por lo tanto, cada una de las empresas tiene aproximadamente 01 trabajadores quedando la población conformada por 58 trabajadores.

Tabla 1: Relación de empresas del giro de artículos de ferretería de la galería La Bellota, Lima, 2018.

RUC	NOMBRE	N° DE LOCALES	GIRO
20552009631	J & Z CORPORACION DE ARTICULOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL E.I.R.L.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20549603794	NVERSIONES H & P SOLUCIONES EN EPI SAC	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
20517660249	SEGURIDAD INDUSTRIAL GABIC E.I.R.L.	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
10420040194	MORALES SANCHEZ DANY DANIEL	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20557375768	PUBLIGARMENT S.A.C.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20557613707	CERADIS S.A.C.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20602425429	SUYANG GRUPO LATINO S.A.C.	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
10071101997	GARAMENDI ARONES FELICITAS	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20554476245	JL MAQUIMOTORS S.A.C	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20518760247	DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA SCINTILLA S.A.C	4	ARTICULOS DE FERRTERIA
20544212061	ANYO ELECTRIC CENTER S.A.C.	4	ARTICULOS DE FERRTERIA
10239005638	HUAMANE CRUZ LORENZO	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
10473022422	DELGADO VILLANUEVA NORIS AURIA	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
10070931210	MALLQUI SALAZAR MARIA ELENA	1	ARTICULOS DE FERRTERIA
10733186505	NEGOCIOS E INVERSIONES OSORIO EIRL	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
1012481093	TRANSPORTES MÚLTIPLES QUINTANA S.A.C	1	ARTICULOS DE FERRTERIA
10080532143	COFECO SAC	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
10413447343	CORPORACION FERRETERA ACUARIO EIRL	1	ARTICULOS DE FERRTERIA
10096653374	CIFER S.A.C.	1	ARTICULOS DE FERRTERIA
10404321698	V ESTRELLA S.R.L.	1	ARTICULOS DE FERRTERIA
20601453046	CONSORCIO CORPORATIVO MAR Y CIELO E.I.R.L.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20548196934	ELECTRO INDUSTRIAL FRANCO E.I.R.L.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
10453687421	DANY HERRAMIENTAS S.A.C.	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
20600866533	INDUSTRIA YAKUPLAST S.A.C.	3	ARTICULOS DE FERRTERIA
20537769140	DISTRIBUIDORA FRAEST E.I.R.L.	2	ARTICULOS DE FERRTERIA
20602312551	GRUPO BARZOLA PEREZ E.I.R.L.	3	ARTICULOS DE FERRTERIA

Fuente: elaboración propia (2018).

2.4.2. Muestra

La muestra de esta investigación se obtendrá utilizando la técnica del muestreo probabilístico dado que todas las empresas del centro comercial La Bellota que conforman la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionados.

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (58)}{(58-1) (0.03^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 55$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. *Técnica de recolección de datos*

La presente investigación utiliza la encuesta como técnica de recolección de datos, es una herramienta de investigación descriptiva que consiste en realizar preguntas a través de un cuestionario prediseñado para adquirir información específica de la población en estudio (Sampieri, Fernández, & Baptistas, 2014).

Para el presente proyecto se utilizará como universo las empresas comerciales de la galería La Bellota.

2.5.2. *Instrumento*

El instrumento de medición a utilizar es un cuestionario mediante preguntas que nos dan respuesta a las interrogantes planteadas para su análisis. El cuestionario se define como un conjunto de preguntas en relación a las variables que se van a medir como parte del objeto de estudio (Hernández, 2014).

La presente investigación hace uso de dos cuestionarios para evaluar las dos variables del estudio. El cuestionario se ha elaborado en base a la escala de Likert de frecuencias de nivel 5. El primer cuestionario será el instrumento para medir a la

variable Planeamiento Tributario, está conformado por 11 ítems presentados mediante la escala de Likert.

Para el caso de la segunda variable, Obligación Tributaria, será medida con el segundo cuestionario, este estará compuesto por 9 ítems o reactivos, los cuales al igual que para la primera variable se organizan dentro de la escala de Likert.

2.5.3. Validez

La validez del instrumento fue realizada por un grupo de expertos.

Tabla 2: Juicio de expertos

Expertos			Grado	Especialista	Calificación
Mg. Orihuela Natividad	Ríos		Magister	Temático	Aplicable
Dr. Esteves Ambrocio	Pairazaman		Doctor	Metodólogo	Aplicable
Mg. Mendiburu Jaime	Rojas		Magister	Temático	Aplicable

2.5.4. Confiabilidad

Tras ser aprobado por expertos en la materia de investigación, se procedió a elaborar una prueba piloto para contrastar la confiabilidad del instrumento que se desea emplear para obtener resultados futuros en la empresa elegida como unidad de estudio.

Para evaluar la confiabilidad del instrumento, se aplica la prueba estadística del Alfa de Cronbach, de manera que se podrá determinar la confiabilidad de las variables.

Es así que se establece la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos, y depende de la aplicación de forma repetida a un individuo lo cual debe producir resultados iguales (Hernández et al. 2010, p.242)

Para verificar la confiabilidad o fiabilidad del instrumento utilizado de esta investigación recurriremos una medida de coherencia interna, a través del coeficiente alfa de Cron Bach, desarrollado por J.L. Cron Bach.

Para el presente proyecto de investigación, se utilizará la siguiente formula de Alfa de Cron Bach:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

Si^2: Sumatoria de varianza de los ítems

St^2: Varianza de la suma de los ítems

Según Pino (2007), se sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cron Bach:

Coeficiente alfa mayor a 0.9	excelente
Coeficiente alfa mayor 0.8	bueno
Coeficiente alfa mayor a 0.7	aceptable
Coeficiente alfa mayor a 0.6	cuestionable
Coeficiente alfa mayor a 0.5	pobre
Coeficiente alfa menor a 0.5	inaceptable

El análisis de fiabilidad realizado sobre el cuestionario de cada uno de las variables, fue estimando haciendo uso del coeficiente alfa de Cronbach. Este coeficiente fue calculado mediante el programa estadísticos SPSS.

Fiabilidad Alfa de Cronbach

Estadísticas de planeamiento tributario

Alfa de Cronbach	N de elementos
,853	11

Del programa SPSS se obtuvo un alfa de Cron Bach de 0,853 este valor se encuentra dentro del rango clasificado como bueno (Pino, 2007), por lo que el instrumento se considera confiable y valido.

Estadísticas de obligaciones tributarias

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	9

Del programa SPSS se obtuvo un alfa de Cron Bach de 0,841, de manera similar a los resultados del primer instrumento se verifica que es válido y confiable.

2.6. Método de análisis de datos

Los datos obtenidos por la aplicación del instrumento mencionado anteriormente serán procesados en la hoja de cálculo de Excel y SPSS versión 24.

Los datos tendrán dos niveles de análisis, el primero será descriptivo en el cual vamos a utilizar tablas de frecuencia por ítems, tabla de frecuencia con datos agrupados y tablas de contingencias.

Para la prueba de hipótesis realizaremos la verificación del supuesto de normalidad mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov dado que la muestra es mayor a 50. El estadístico de prueba utilizado para determinar el grado de asociación entre las variables es el coeficiente de Pearson. De acuerdo con Sampieri et al. (2014, p. 323) el empleo de este estadístico permite estimar la correlación existente en variables de carácter ordinal.

Con respecto a las informaciones presentadas como gráficos y cuadros, se expresarán valoraciones ecuanímes.

2.7. Aspectos éticos

Los datos recogidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos antes mencionados, recolectados del centro comercial La Bellota, se manejarán con responsabilidad y únicamente con fines académicos en beneficio de responder a un problema que se adolece en nuestra realidad.

Igualmente, la publicación de información registrada será realizada bajo el consentimiento de las personas encuestadas y la entidad comercial en conjunto.

CAPITULO III

RESULTADOS

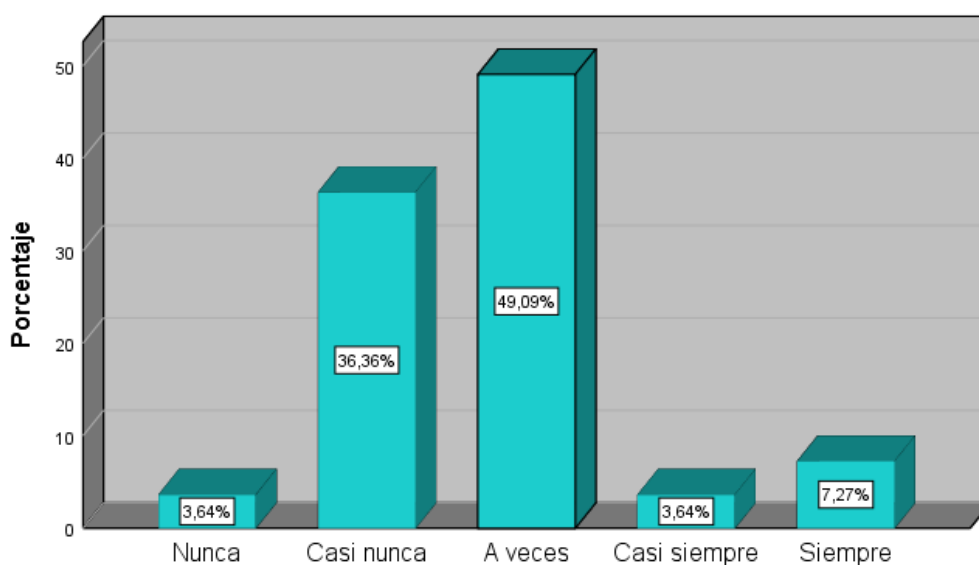
III. Resultados

3.1. Análisis de resultados

Tabla 3: Hace uso de la ley del IGV justo para realizar el pago de los impuestos correspondiente a sus ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6
	Casi nunca	20	36,4	40,0
	A veces	27	49,1	89,1
	Casi siempre	2	3,6	92,7
	Siempre	4	7,3	100,0
	Total	55	100,0	

Gráfico 1: Hace uso de la ley del IGV justo para realizar el pago de los impuestos correspondiente a sus ventas.

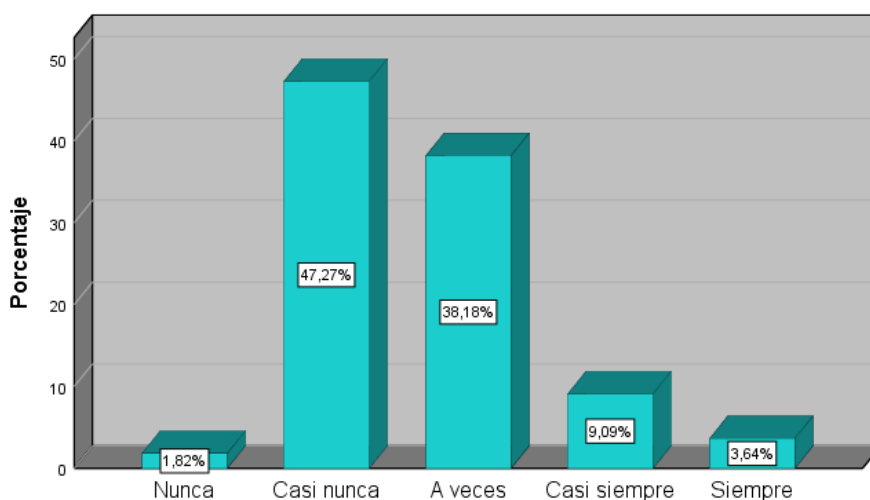


Interpretación: Según la cantidad total de encuestados se observó que el 49,09% respondió que a veces hace uso de la ley del IGV justo como una estrategia que contribuye a un adecuado planeamiento tributario, para optimizar el pago de sus impuestos, lo que quiere decir es que la mayoría de contribuyentes no conocen mucho acerca de este beneficio, es por ello que también se observa que un 36,36% de ello casi nunca hacen uso de aquello.

Tabla 4: Realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,8	1,8	1,8
	Casi nunca	26	47,3	47,3	49,1
	A veces	21	38,2	38,2	87,3
	Casi siempre	5	9,1	9,1	96,4
	Siempre	2	3,6	3,6	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 2 Realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT

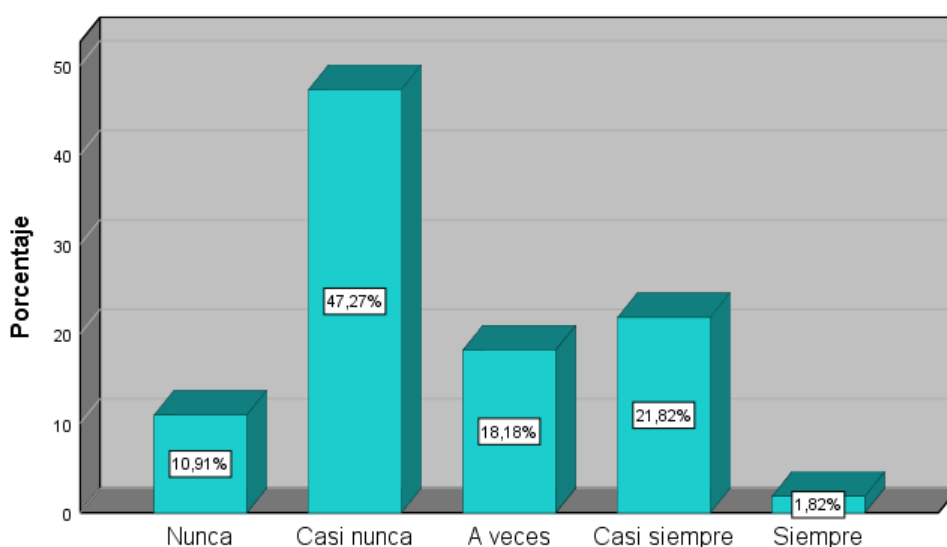


Interpretación: Se observa (tabla N° 4) que la gran mayoría de los encuestados (47.27%) respondió que casi nunca realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT. Lo que le genera mayores contingencias tributarias, como son el pago de multas e intereses moratorios. Por otro lado, un 9.09% de los encuestados respondió que casi siempre realiza sus declaraciones dentro del plazo establecido y esto es debido a que cuentan con un adecuado planeamiento tributario.

Tabla 5: Recurre a estrategias de elusión tributaria para minimizar el pago de sus impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	10,9	10,9	10,9
Casi nunca	26	47,3	47,3	58,2
A veces	10	18,2	18,2	76,4
Casi siempre	12	21,8	21,8	98,2
Siempre	1	1,8	1,8	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 3 Recurre a estrategias de elusión tributaria para minimizar el pago de sus impuestos

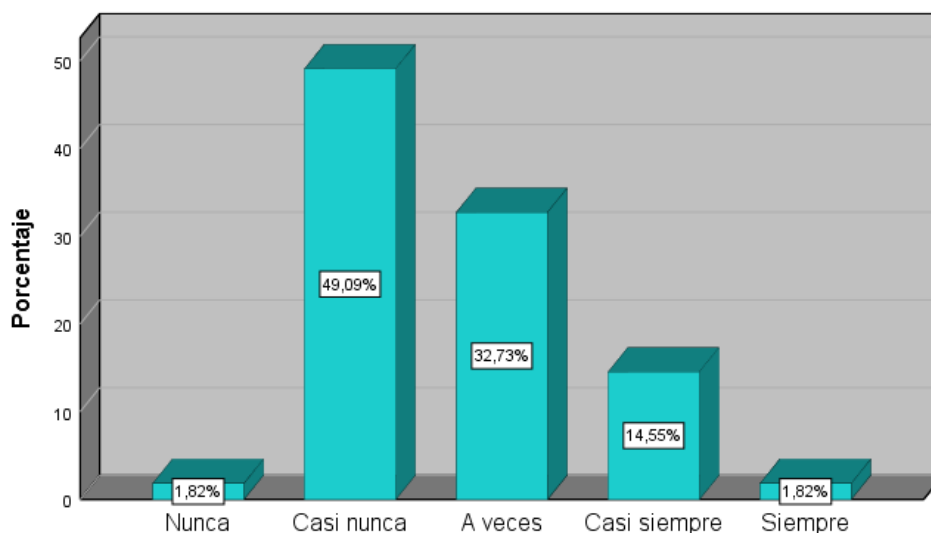


Interpretación: La mayoría de encuestados respondió que casi nunca recurre a estrategias de elusión tributaria para minimizar el pago de sus impuestos, esto se refleja en la falta del planeamiento tributario ya que la mayoría de los participantes desconoce el tema, fue así que solo uno de los 55 encuestados respondió que ha recurrido a estrategias de elusión para minimizar su pago de impuestos.

Tabla 6: Realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,8	1,8	1,8
Casi nunca	27	49,1	49,1	50,9
A veces	18	32,7	32,7	83,6
Casi siempre	8	14,5	14,5	98,2
Siempre	1	1,8	1,8	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Gráfico N° 4: Realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT

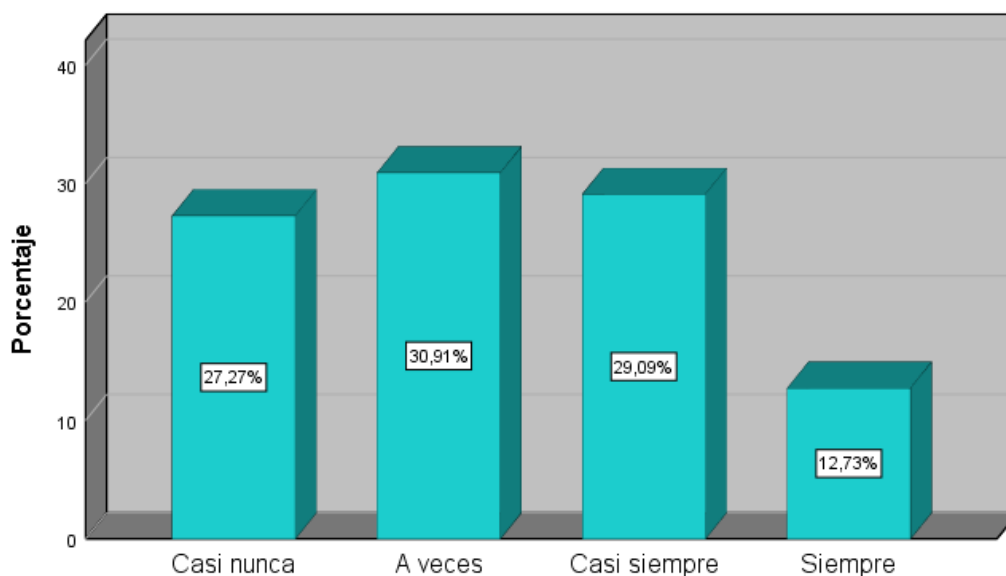


Interpretación: Se observa (tabla N°6) que la gran mayoría de los encuestados respondió que casi nunca realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT. Ello indica el gran número de deudores tributarios que existen ya sea por falta de conocimiento o por irresponsabilidades de las personas encargadas de ello. El porcentaje que equivale a los que respondieron nunca y casi nunca fue del 52% (grafico N° 4).

Tabla N° 7: Revisa sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes establecidas para determinar el impuesto a pagar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	27,3	27,3	27,3
	A veces	17	30,9	30,9	58,2
	Casi siempre	16	29,1	29,1	87,3
	Siempre	7	12,7	12,7	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 5: Revisa sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes establecidas para determinar el impuesto a pagar

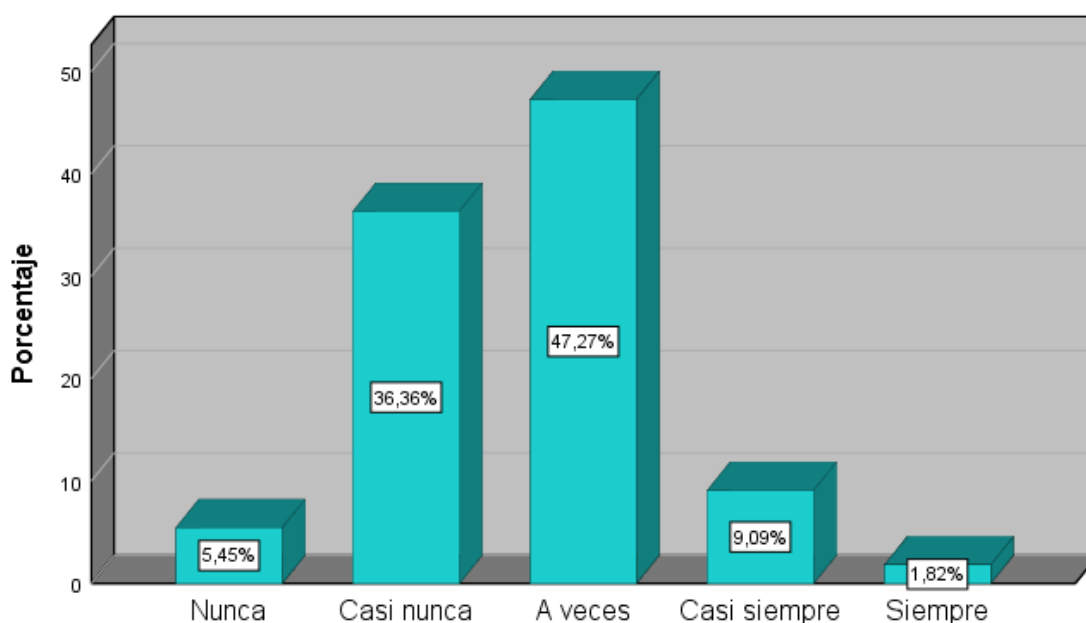


Interpretación: Se observa de los gráficos mostrados que casi nunca y solo de vez en cuando las Mypes revisan sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las normas para determinar el impuesto a pagar. Ello refleja una falta de políticas de inspección y control, que desencadenan mayores deudas con la SUNAT. Solo 7 de los 55 encuestados revisa siempre sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las normas tributarias.

Tabla N°8: Revisa sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes del IGV Y RENTA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,5	5,5	5,5
	Casi nunca	20	36,4	36,4	41,8
	A veces	26	47,3	47,3	89,1
	Casi siempre	5	9,1	9,1	98,2
	Siempre	1	1,8	1,8	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico N° 6: Revisa sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes del IGV Y RENTA

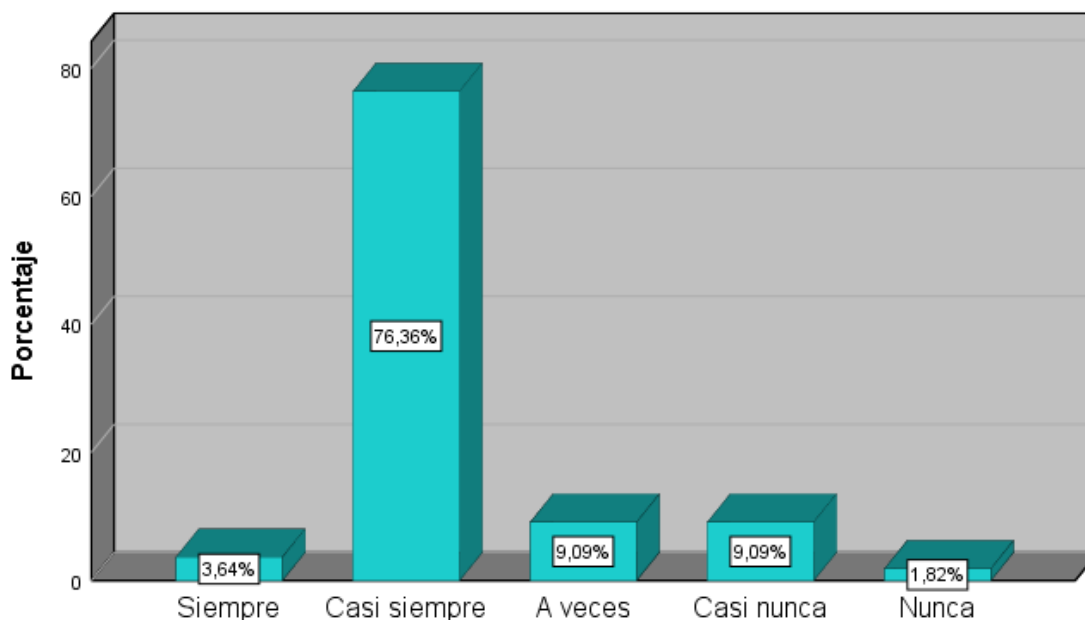


Interpretación: Se observa de los gráficos mostrados que, en la mayoría de las respuestas, las categorías de casi nunca y a veces fueron las que alcanzaron un mayor porcentaje (83.63% entre ambas escalas) para la pregunta en cuestión. Ello refleja una falta de políticas de inspección y control, que desencadenan mayores deudas con la SUNAT, ya que se debe considerar que no todas las compras y/o gastos realizados te dan derecho a crédito fiscal, así como también no son deducibles. Solo 1 de los 55 encuestados revisa siempre sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las normas.

Tabla 9 Paga intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	3,6	3,6	3,6
Casi siempre	42	76,4	76,4	80,0
A veces	5	9,1	9,1	89,1
Casi nunca	5	9,1	9,1	98,2
Nunca	1	1,8	1,8	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 7 Paga intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos

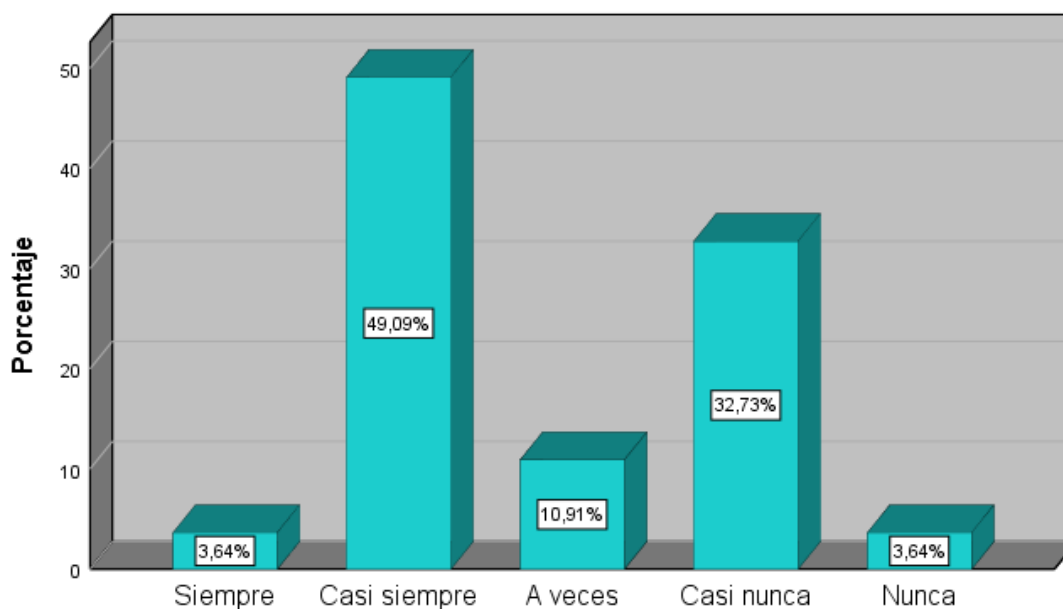


Interpretación: De acuerdo al análisis de los datos procesados los encuestados respondieron que casi siempre pagan intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos. Aquí se refleja casi de forma continua la falta de liquidez que carecen muchas empresas, como son las del rubro ferretero. Implementando el planeamiento tributario se disminuiría en gran porcentaje el problema ocasionado por atraso en los pagos de impuestos (Gráfico N° 7).

Tabla 10 La empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	3,6	3,6	3,6
	Casi siempre	27	49,1	49,1	52,7
	A veces	6	10,9	10,9	63,6
	Casi nunca	18	32,7	32,7	96,4
	Nunca	2	3,6	3,6	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 8: La empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos

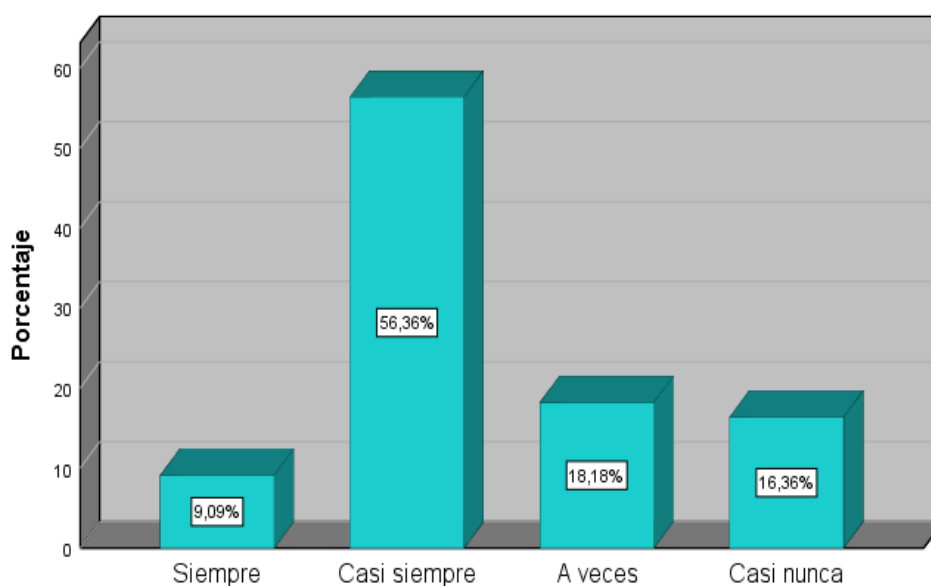


Interpretación: Según la cantidad total de encuestados se observó que casi siempre y siempre la empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos (Tabla N° 10). Esto ocurre porque el pago de los tributos y otras obligaciones, no son cumplidas oportunamente, generándose así estas contingencias tributarias.

Tabla 11 La empresa es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	9,1	9,1	9,1
	Casi siempre	31	56,4	56,4	65,5
	A veces	10	18,2	18,2	83,6
	Casi nunca	9	16,4	16,4	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 9 La empresa es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones

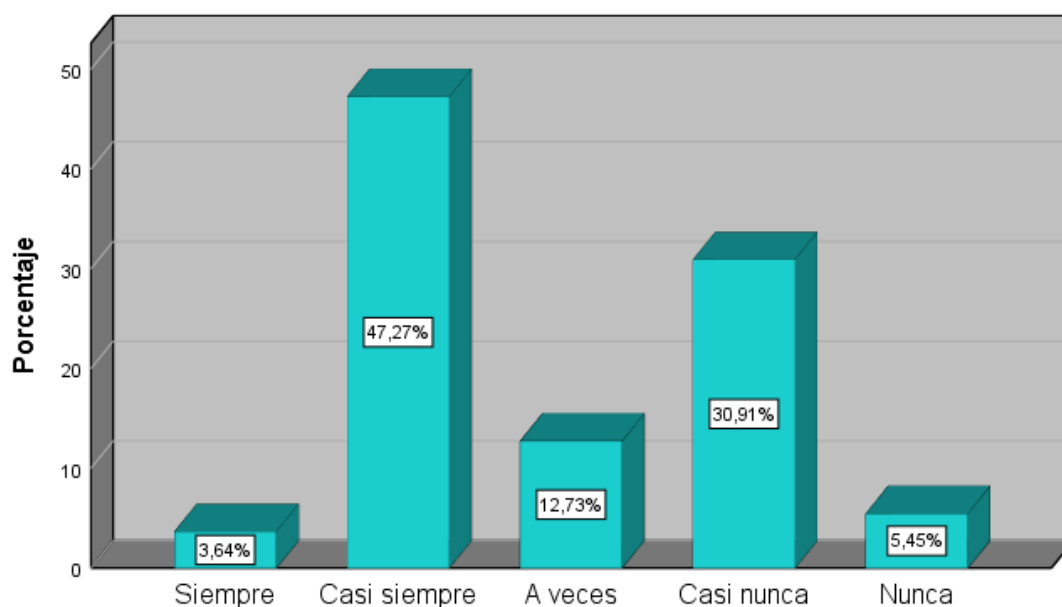


Interpretación: Se observa de la tabla N° 11 que la mayoría de empresas encuestadas casi siempre es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones tributarias, y por el contrario un bajo porcentaje de 16% casi nunca enfrenta una sanción con multas, esto quiere decir que del total de encuestados solo un bajo porcentaje cuenta con un buen planeamiento tributario, es por ello que no se les presentan contingencias tributarias.

Tabla 12 La empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	3,6	3,6
	Casi siempre	26	47,3	50,9
	A veces	7	12,7	63,6
	Casi nunca	17	30,9	94,5
	Nunca	3	5,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0

Gráfico 10 La empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT

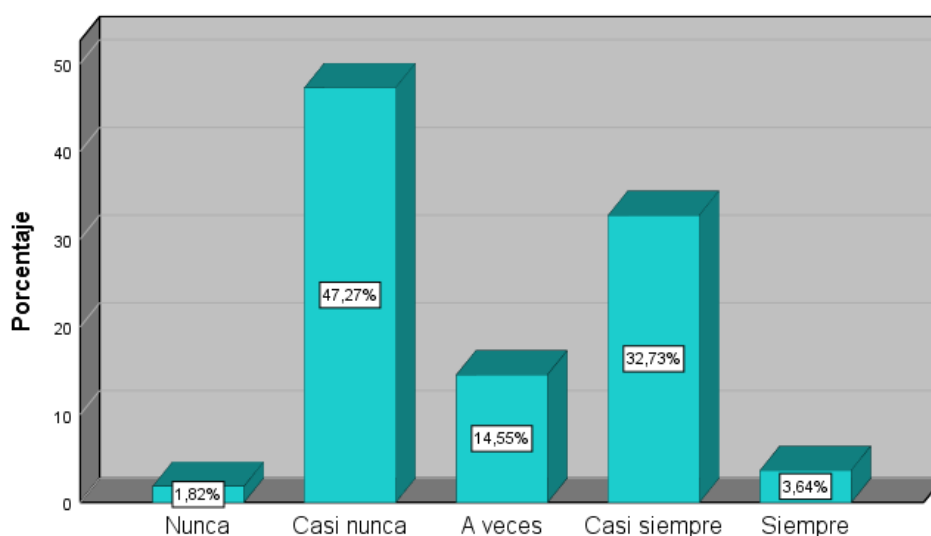


Interpretación: Según se observa de los gráficos expuestos que la empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT, lo cual se demuestra por el alto porcentaje correspondiente a siempre y casi siempre (50%), por el contrario, solo 3 de los 55 encuestados nunca ha sido sujeto a retenciones financieras por parte de SUNAT (TablaN°12).

Tabla 13: La empresa busca generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,8	1,8	1,8
Casi nunca	26	47,3	47,3	49,1
A veces	8	14,5	14,5	63,6
Casi siempre	18	32,7	32,7	96,4
Siempre	2	3,6	3,6	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 11 La empresa busca generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos

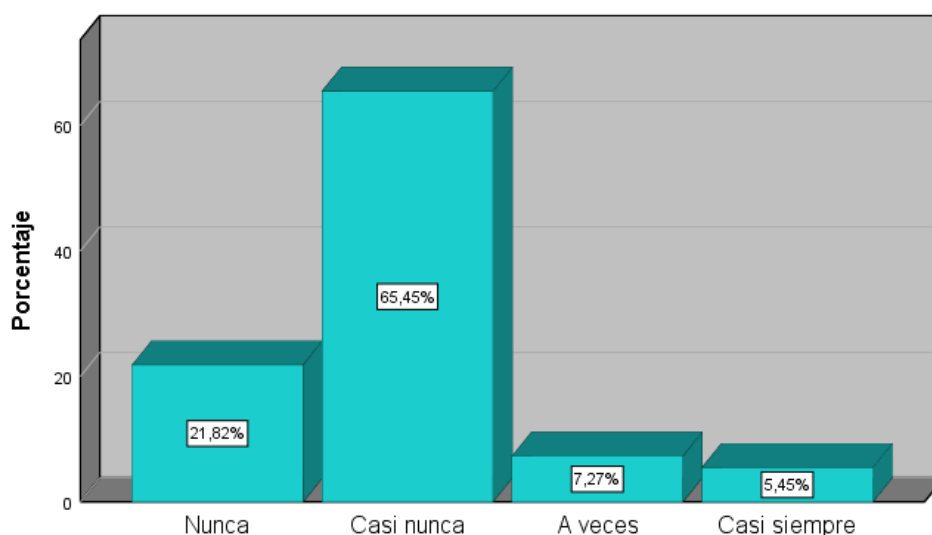


Interpretación: En relación a los datos procesados, que en suma fueron 52 encuestados, 26 respondieron que casi nunca buscan generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos. Sin embargo, un 32.73%, respondió que casi siempre, obtiene crédito fiscal, teniendo como resultado, que no realice el pago del IGV.

Tabla 14 La empresa tiene conocimiento acerca del planeamiento tributario como herramienta para determinar la base imponible y reducir su carga fiscal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	21,8	21,8	21,8
	Casi nunca	36	65,5	65,5	87,3
	A veces	4	7,3	7,3	94,5
	Casi siempre	3	5,5	5,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 12 La empresa tiene conocimiento acerca del planeamiento tributario como herramienta para determinar la base imponible y reducir su carga fiscal

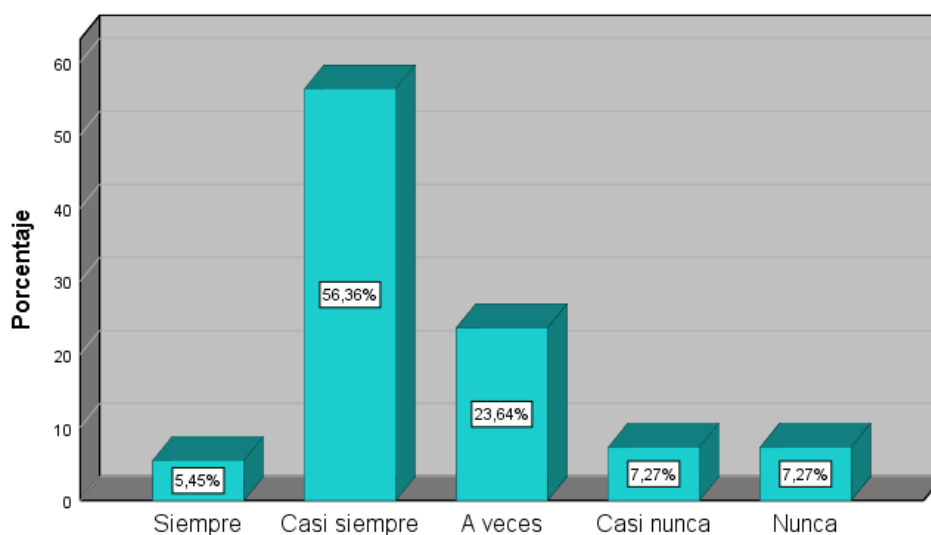


Interpretación: Según la cantidad total de encuestados se observó que el 65% respondió que casi nunca y nunca la empresa determina la base imponible tomando en cuenta un adecuado planeamiento tributario que le permita reducir su carga fiscal. (Gráfico N° 12). Por el contrario, solo una minoría correspondiente a 3 de los 55 encuestados respondieron que casi siempre la empresa determina la base imponible haciendo uso de esta herramienta, para no incumplir con sus obligaciones tributarias.

Tabla 15 La empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de comprobantes de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	5,5	5,5	5,5
	Casi siempre	31	56,4	56,4	61,8
	A veces	13	23,6	23,6	85,5
	Casi nunca	4	7,3	7,3	92,7
	Nunca	4	7,3	7,3	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 13 La empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de comprobantes de pago

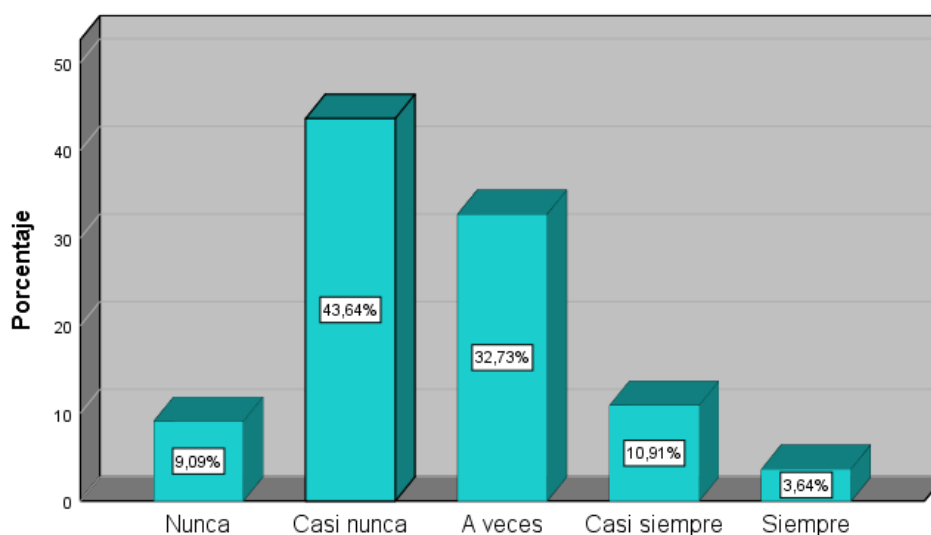


Interpretación: Según la cantidad total de encuestados se observó que el 62% respondió que casi siempre y siempre la empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de comprobantes de pago (Gráfico N° 13). Por el contrario, solo una minoría correspondiente a 4 de los 55 encuestados respondieron que nunca la empresa afrontó contingencias tributarias debido a la falta de cumplimiento de esta obligación tributaria.

Tabla 16 La empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las facturas de venta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	24	43,6	43,6	52,7
	A veces	18	32,7	32,7	85,5
	Casi siempre	6	10,9	10,9	96,4
	Siempre	2	3,6	3,6	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 14 La empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las facturas de venta

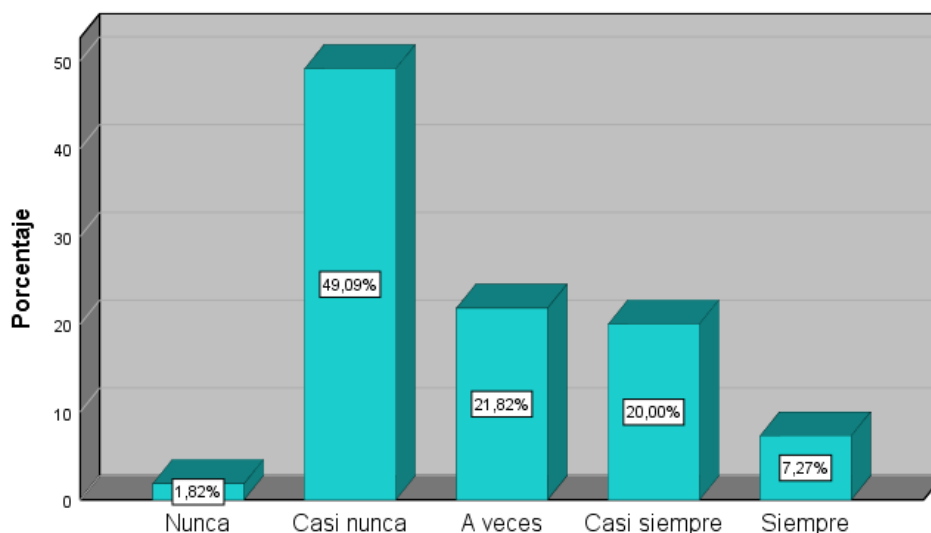


Interpretación: Según la cantidad total de encuestados se observó que el 43,7% respondió que casi nunca la empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las facturas de venta (Gráfico N° 14). Por el contrario, solo una minoría correspondiente a 2 de los 55 encuestados a empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las facturas de venta. Este resultado evidencia la falta de cultura tributaria por parte de una gran parte de microempresarios.

Tabla 17 Las retenciones realizadas a la empresa representan la mayor parte en el pago de impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,8	1,8	1,8
Casi nunca	27	49,1	49,1	50,9
A veces	12	21,8	21,8	72,7
Casi siempre	11	20,0	20,0	92,7
Siempre	4	7,3	7,3	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 15 Las retenciones realizadas a la empresa representan la mayor parte en el pago de impuestos

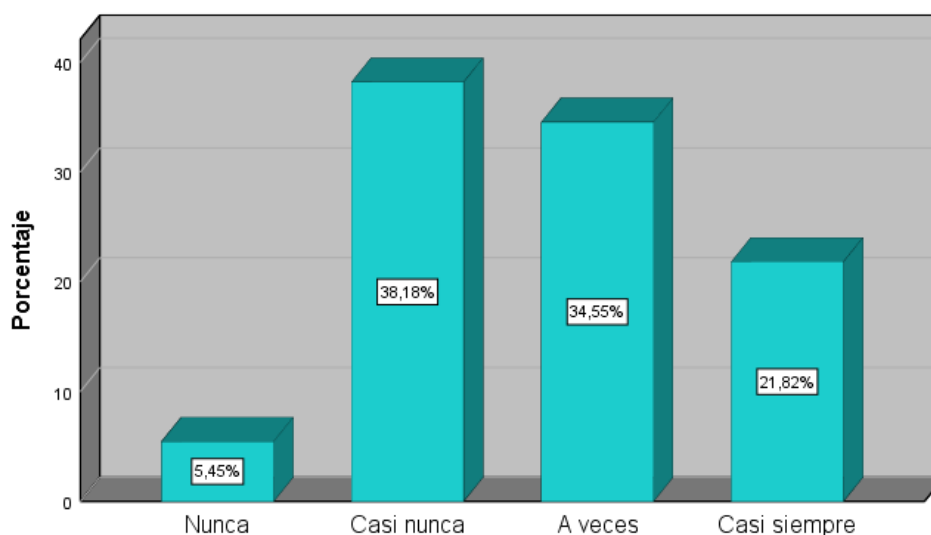


Interpretación: Se observa de la (tabla N° 17) que un 49.09% de los encuestados no se le ha retenido por concepto de IGV, lo que quiere decir que en el momento de su liquidación no cuentan con pagos a cuentas realizados por este medio y por ende se les hace más difícil cumplir con sus obligaciones tributarios.

Tabla 18 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,5	5,5	5,5
	Casi nunca	21	38,2	38,2	43,6
	A veces	19	34,5	34,5	78,2
	Casi siempre	12	21,8	21,8	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 16 Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias

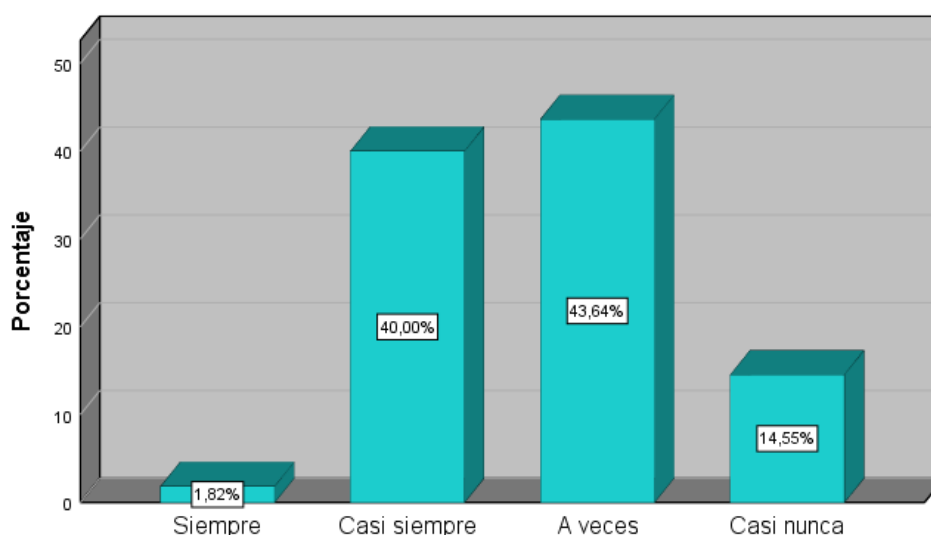


Interpretación: De los resultados obtenidos, se puede observar que casi nunca, los ingresos generados por las ventas le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias, esto es porque usualmente tienen otras obligaciones que cumplir, como es el pago a proveedores y trabajadores, sin dejar de lado que en este último año la economía en el Perú ha disminuido.

Tabla 19 Realiza gastos personales como estrategia a fin de reducir el pago de su renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	1,8	1,8	1,8
	Casi siempre	22	40,0	40,0	41,8
	A veces	24	43,6	43,6	85,5
	Casi nunca	8	14,5	14,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 17 Realiza gastos personales como estrategia a fin de reducir el pago de su renta.

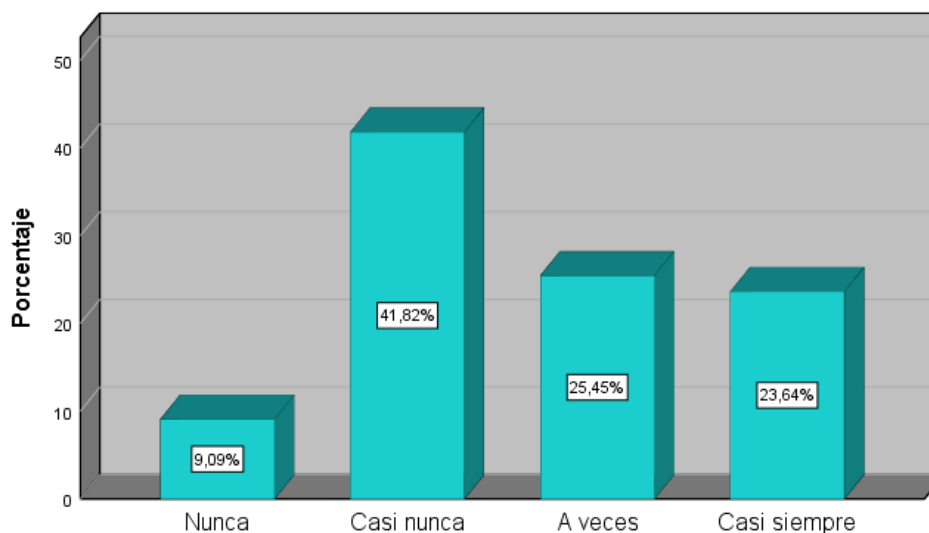


Interpretación: En relación a los datos procesados, que en suma fueron 55 encuestados, un 43.64% de ellos realiza gastos personales como estrategia a fin de reducir el pago de su renta, y como ya se había observado antes, una vez más se evidencia la falta de cultura y conocimiento tributario ya que al incurrir a esta estrategia que resulta de un inadecuado planeamiento tributario, desconocen que esto al término del periodo contable será reparado.

Tabla 20 La empresa hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	23	41,8	41,8	50,9
	A veces	14	25,5	25,5	76,4
	Casi siempre	13	23,6	23,6	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

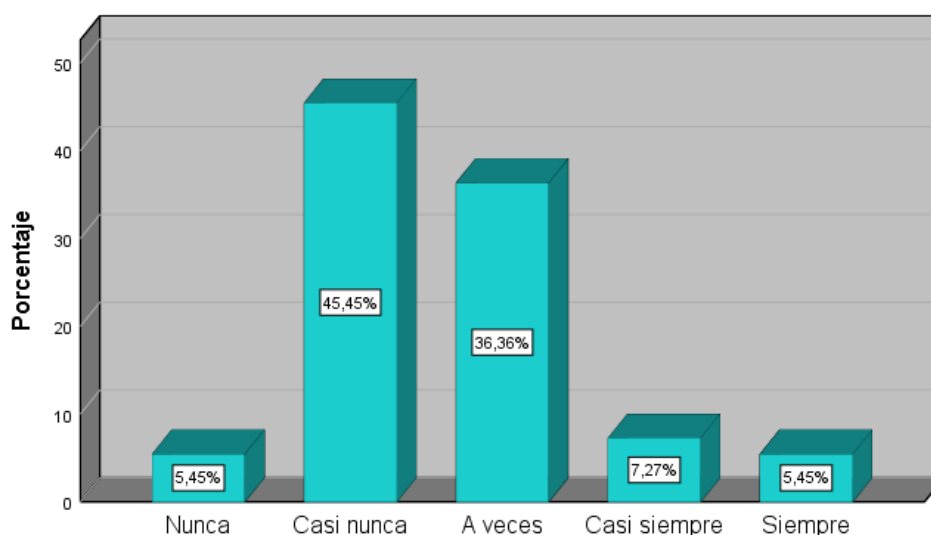
Gráfico 18 La empresa hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar



Interpretación: Se observa en el gráfico que un 41.82% de los encuestados no hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar. Por lo contrario, un 23.64% si lo hace, el no hacer una estimación podría resultar algo riesgoso para la empresa ya que de alguna manera no podría contrarrestar algún otro tipo de contingencia tributaria que podría suceder, como puede un cambio inesperado del porcentaje del impuesto a la renta anual.

Tabla 21 La empresa considera el pago de ES-SALUD, como una obligación tributaria a cumplir

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,5	5,5	5,5
	Casi nunca	25	45,5	45,5	50,9
	A veces	20	36,4	36,4	87,3
	Casi siempre	4	7,3	7,3	94,5
	Siempre	3	5,5	5,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

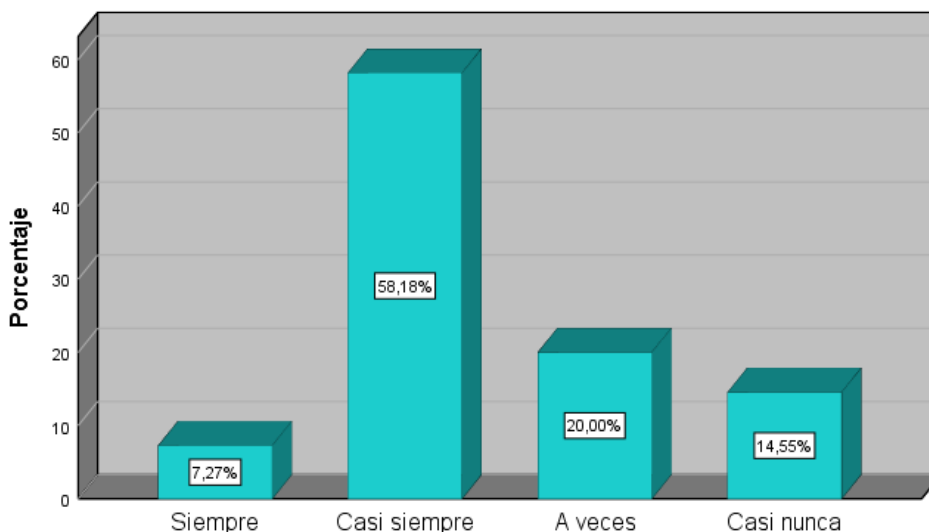
Gráfico 19 La empresa considera el pago de ES-SALUD, como una obligación tributaria a cumplir

Interpretación: Se observa (tabla N° 21) que un 45.45% de los encuestados casi nunca considera el pago de Es salud como una obligación tributaria a cumplir, sin embargo, esto no es así ya que este es una contribución obligatoria que, al no cumplirse, podría generarse multa e interés por ello, lo cual representaría un gasto más generado por falta de conocimiento, y esto resulta perjudicial para la empresa.

Tabla 22 La empresa incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	32	58,2	58,2	65,5
	A veces	11	20,0	20,0	85,5
	Casi nunca	8	14,5	14,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Gráfico 20 La empresa incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP



Interpretación: Se observa del grafico que la mayoría de encuestados incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP. La insolvencia con la que muchas empresas llegan al final de cada periodo podría ser resuelta con un adecuado planeamiento. Según se observa del grafico el 20 % a veces ha incurrido en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP.

3.2. Validación de hipótesis

Para el establecimiento del grado de correlación entre las dos variables de estudio se hizo uso del coeficiente de Pearson, dado que este estadístico nos permite estimar la fuerza con la que se relaciona dos variables aleatorias. Este coeficiente puede ser estimado por medio de la siguiente fórmula (Restrepo et al., 2007, p. 185):

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{\sum(x^2) (\sum y^2)}}$$

Donde:

$$x = x - \bar{X}$$

$$y = y - \bar{Y}$$

Asimismo, el valor de este coeficiente adquiere valores desde -1 hasta +1, entendiéndose que cuanto más cercano sea el valor hacia alguno de estos extremos, se tendrá una mayor correlación. En caso de que la correlación resulte con signo negativo, será indirecta, de lo contrario, se considera directamente proporcional. Finalmente si los valores del coeficiente tienden a cero, nos indicaría la ausencia de relación entre ambas variables. El rango en el que varía este coeficiente de acuerdo con Restrepo et al. (2007, p 188) permite establecer categorías que permitan especificar e interpretar el valor del coeficiente obtenido:

Rango	Interpretación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Restrepo et al. (2007).

En lo referente a la contrastación de hipótesis se hizo uso del siguiente estadístico de prueba:

$$t = \frac{\gamma}{\sqrt{\frac{1 - \gamma^2}{n - 2}}}$$

De acuerdo con los resultados se acepta o rechaza la hipótesis nula, la cual plantea que no existe asociación significativa ($p > 0.05$) entre las variables en estudio.

3.2.1. Comparación de Hipótesis General

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación entre el Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Hipótesis Alterna (H_a): Existe relación entre el Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para determinar el valor de significancia se toma al valor de 1 como el 100%, a este total se le resta el 95%, quedando un margen para el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones				
			PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (agrupado)
Pearson	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,642**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	52	52
	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (agrupado)	Coefficiente de correlación	,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	52	52

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación

Según la prueba de hipótesis, para su posible validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de Pearson, si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. (Restrepo et al., 2007). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de ($r = 0,642$) se deduce que la relación entre las variables es directa significativa y considerable (Restrepo et al., 2007); lo cual implica que un mayor planeamiento tributario genera un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

3.2.2. *Comparación de Hipótesis Específica 1:*

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H_0): El Planeamiento tributario no se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Hipótesis Alterna (H_a): El Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para determinar el valor de significancia se toma al valor de 1 como el 100%, a este total se le resta el 95%, quedando un margen para el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones				
Pearson			PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	PAGO DEL IGV (agrupado)
	PLANEAMIENTO	Coeficiente de correlación	1,000	,604**
	TRIBUTARIO	Sig. (bilateral)	.	,000
	(agrupado)	N	52	52
	PAGO DEL IGV	Coeficiente de correlación	,604**	1,000
	(agrupado)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación

Según la prueba de hipótesis, para su posible validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. (Restrepo et al., 2007). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de ($r = 0,604$) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Restrepo et al., 2007); lo cual implica que un mayor planeamiento tributario se relaciona con un aumento del pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018 .

3.2.1. Comparación de Hipótesis Específica 2:

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H_0): El Planeamiento tributario no se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Hipótesis Alterna (H_a): El Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para determinar el valor de significancia se toma al valor de 1 como el 100%, a este total se le resta el 95%, quedando un margen para el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones			PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	PAGO DE LA RENTA (agrupado)
Pearson	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,548**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	PAGO DE LA RENTA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,548**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación

Según la prueba de hipótesis, para su posible validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Restrepo et al., 2007). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de ($r = 0,548$) se deduce que la relación entre las variables es directa, significativa (Restrepo et al., 2007); lo cual implica que un mayor Planeamiento tributario se relaciona con el aumento en el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

3.2.1. Comparación de Hipótesis Específica 3:

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H_0): El Planeamiento tributario no se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018 .

Hipótesis Alterna (H_a): El Planeamiento tributario se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para determinar el valor de significancia se toma al valor de 1 como el 100%, a este total se le resta el 95%, quedando un margen para el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones				
			PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES (agrupado)
Pearson	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,529**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	PAGO DE LAS CONTRIBUCIONES (agrupado)	Coefficiente de correlación	,529**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación

Según la prueba de hipótesis, para su posible validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis de trabajo, caso contrario se la rechaza. Del mismo modo con el coeficiente de correlación de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Habiéndose obtenido un valor de ($\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$); se rechaza la hipótesis nula (Restrepo et al., 2007). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de ($r = 0,529$) se deduce que la relación entre las variables es directa considerable y significativa (Restrepo et al., 2007); lo cual implica que un

mayor planeamiento tributario genera un aumento en el pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

IV. Discusión de resultados

El presente trabajo de investigación tiene como fin determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Según los datos procesados, mediante la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación, se encontró para la primera hipótesis una asociación significativa ($p < 0.05$) entre las variables en estudio, demostrándose de esta manera el efecto que presenta una variable sobre la otra. A su vez, se describe un coeficiente de correlación considerable y positivo. Es así que se comprueba la interacción entre el planeamiento tributario y los efectos que su inadecuada implementación causa en las finanzas y organización de una entidad empresarial, sobre todo enfocada a los problemas de incumplimiento tributario. Así el desconocimiento y la falta de actualización en temas tributarios estratégicos conducen muchas veces a pagos de intereses moratorios, contingencias tributarias e incluso cierres definitivos del local.

En lo referente a la primera hipótesis específica, habiéndose obtenido un valor de 0,604 perteneciente al coeficiente de Pearson; se deduce que la relación entre las variables es directa, significativa y considerable. Esto sugiere que si se implementa un sistema con un mejor planeamiento tributario se generará un aumento del pago del IGV por parte de las Mypes de la galería la Bellota. Estos resultados son similares a los que plantea Escobedo y Núñez (2016), quienes muestran resultados de la empresa *Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016*, la cual evidencia faltas de cumplimiento tributario, a nivel de los pagos correspondientes al IGV, en base a lo cual se plantea que la implementación del planeamiento tributario con fines de hacer frente a este problema. De esta manera, los autores manifiestan que se tiene una incidencia directamente proporcional entre el planeamiento tributario y el cumplimiento del pago de tributos.

Para la segunda hipótesis un valor de 0,548 perteneciente al r de Pearson, se deduce que la relación entre las variables es significativa, considerable y positiva. Esto cual refleja que si se implementa un sistema con un mejor planeamiento tributario generara un aumento en el cumplimiento del pago del impuesto a la renta,

por parte de los contribuyentes del centro comercial La Bellota. Dentro de la realidad problemática en estudio, se evidencia que un gran porcentaje de microempresarios prestan muy poca atención en lo que respecta al pago del impuesto a la renta. Así por ejemplo, se obtuvieron bajos puntajes en lo referente a los indicadores tales como la utilidad neta (Tabla 20) que permitan estimar las cantidades a pagar.

De manera similar, Burga y Esquen (2017) quienes al realizar su trabajo de tesis titulado planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas ferreteras de la ciudad de Moyobamba, año 2017; encontraron una muy significativa relación entre las variables en mención, demostrando así que un inadecuado planeamiento tributario repercute de manera directa en el impuesto a la renta, causando muchas veces pagos elevados por la falta de revisión de las cuentas por cobrar, boletas de venta emitidas de forma improvisada y sin control de un personal adecuado.

Por último, la tercera hipótesis obtuvo uno de los puntajes más altos para el coeficiente de Pearson ($Rho = 0,529$) y para lo cual podemos afirmar que el planeamiento tributario incide de manera directa y positiva en el pago de las contribuciones. Al respecto, Benites & Del Campo (2015) comprobaron que el planeamiento tributario tiene un efecto favorable económico y financiero, cuando se realiza una inspección en materia tributaria a la empresa Omega SAC ubicada en la ciudad de Trujillo; caso contrario, también se evidencio en el periodo 2014, cuando la empresa no realizo el pago de sus contribuciones y realizo un inadecuado manejo de las leyes tributarias.

Un plan estratégico es una herramienta que se desarrolla en un largo periodo de tiempo, su evolución es sistematizada, pero finalmente conduce a una mejora en la organización administrativa. Así mismo también requiere de una eficiente gestión de la gerencia como demuestra Salazar (2014) en su estudio realizado.

CAPITULO V
CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

1. De la investigación realizada se concluye que sí existe relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias debido a que el uso de esta herramienta disminuye el riesgo tributario, permite prever contingencias y brinda un mayor equilibrio entre el monto a pagar y la base imponible según las actividades de la organización.
2. De acuerdo con los resultados se han encontrado que existe relación entre el planeamiento tributario y el pago del IGV en las empresas del centro comercial La Bellota, Lima, 2018. Esto debido a que el planeamiento tributario permite adoptar estrategias como las del IGV justo, que faciliten el cumplimiento en el pago del IGV.
3. De la investigación se concluye que existe relación entre el planeamiento tributario y el pago de la renta por parte de las empresas del centro comercial La Bellota, Lima, 2018, dado que el planeamiento permite estimar los montos de los tributos a pagar, así como emplear estrategias que reduzcan la carga fiscal, dentro de un periodo de tiempo, de esta manera el contribuyente puede tomar las acciones necesarias para su cumplimiento.
4. De acuerdo con los resultados, se concluye que, sí existe relación entre el planeamiento tributario y las contribuciones realizadas por los microempresarios del centro comercial La Bellota, Lima, 2018. Esto debido a que el planeamiento tributario le permite al comerciante evaluar y planificar de manera adecuada los sueldos y beneficios asignados a sus operarios, dentro de las fechas establecidas evitando pagar multas.

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los microempresarios del centro comercial La Bellota la implementación y uso de un sistema de planeamiento tributario a fin de reducir las contingencias tributarias que les acarrearán mayores problemas puesto que este se relaciona directamente con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la manera en que resulta beneficioso para reducir la carga fiscal.
2. Se recomienda a los microempresarios evaluar sus políticas de crédito y cobranza, teniendo en cuenta los plazos que les permitan cumplir de manera adecuada el pago de su IGV como entidades comerciales. Asimismo, se recomienda adoptar estrategias tributarias como la del IGV justo.
3. Se recomienda a los microempresarios de la galería la Bellota hacer uso de herramientas del planeamiento tributario para planificar el pago que realizan por concepto de su renta, de esta manera, puedan tener una mejor decisión respecto al establecimiento de sus políticas de crédito.
4. Se recomienda a los microempresarios de la galería la Bellota, hacer el pago de sus contribuciones dentro de los periodos de tiempo estipulados en su cronograma de pagos. Por otro lado, cabe recalcar que es necesario que el contribuyente debe realizar mayores estudios sobre el tema, dado que este problema afecta principalmente a las empresas que carecen de planeamiento tributario, ya que, al ser un tema no muy recurrente, las nuevas empresas que ingresan al sector sufren los mismos problemas. Por ende, precisa mayor información que pueda brindar una solución a mayor escala.

CAPITULO VII
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (SAT), S. de A. T. (2012). *Glosario informe tributario y de gestion*.
- Abanto, M., Castillo, J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C., & Paredes, B. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores enfoque multidisciplinario y casuístico* (1st ed.). Lima, PE.
- Achahui, L. (2016). *Manual practico del contribuyente para no ser sancionado por la SUNAT*. Lima, PE.
- AECA. (n.d.). *Asociacion esapañola de contabilidad y administracion de empresas*.
- Alva, M. (2013). *Planeamiento tributario: ¿Esposible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?* Lima, PE.
- Artal, M. (2013). *Dirección de ventas. Organización del departamento de ventas y gestión de vendedores* (12th ed.). Madrid, ES: ESIC Editorial.
- Barrantes, L., & Santos, L. (2014). *El Planeamiento Tributario y la Determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013*.
- Barry, S. (n.d.). *Derecho Financiero*. 1992.
- Benites, E., & Del Campos, A. (2015). *“El Planeamiento Tributario Como Herramienta Para Afrontar La Fiscalización Tributaria En La Empresa Omega Sac , Trujillo Año 2014- 2015 .” Universidad Privada Antenor Orrego*. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO.
- Bravo, J. (2006). *Fundamentos de Derecho Tributario* (2nd ed.).
- Burga, H., & Esquen, G. (2017). *Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas ferreteras de la ciudad de Moyobamba, año 2017*.
- Cachay, A. (2013). *Gaceta Juridica S.A.*
- Cárdenas, R. (2017). *Estrategias de la administración tributaria y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta*. Retrieved from <https://goo.gl/psr66Q>
- Chavez, K., & Chavez, Y. (2016). *Propuesta de un Planeamiento Tributario como*

herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa "Corporación Agrícola la Quintas S.A.C". Universidad Privada Leonardo Da Vinci.

Choquehuanca, M. (2017). *Análisis del planeamiento tributario y su incidencia en los estados financieros en las empresas industriales del departamento de Puno 2014 - 2015*. Universidad Nacional del Altiplano. Retrieved from http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2816/Luna_Mamani_Elizabeth.pdf?sequence=1

Cordova, D., Francia, M., & Robles, N. (2015). *La elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias en el mercado municipal Virgen del Carmen de Imperial - Cañete, año 2014*. Universidad Nacional del Callao.

Diaz, J. (2014). Catedra de Impuestos II(UNSE).

Diep, D. (2003). La evolución del tributo. *Doctrina*, 1(64), 65–91.

Estanis, C., & Flores, S. (2015). *Recaudación fiscal e impuesto general a las ventas en el Perú 2005-2010*. Universidad del Callao.

Farfán, R. (2010). Procedimiento de pago por concepto de servicios básicos a través de compromiso y devengado simultáneo, 8.

Fernández, F. (2016). *El pago del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas que venden al crédito en el distrito de los Olivos - Lima, año 2016*. Universidad De San Martín De Porres. Retrieved from http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2462/1/fernandez_cfm.pdf

García, C. (2005). Reflexiones sobre las medidas para combatir la elusión fiscal. Cláusulas generales y especiales. *Facultad de Derecho de La Pontificia Universidad Católica Del Perú*, 1, 121.

Gómez, A. (2016). *Auditoría tributaria para determinar la existencia de contingencias tributarias del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Gronesbelt, E. (2015). *Lineamientos para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia del impuesto sobre la renta en la empresa*

Agro- Industrias JB, C.A. Universidad de Carabobo.

- Hernández-Bautista, J., Pérez-León, M. I., González-Martínez, A., Villegas-Aparicio, Y., Rodríguez-Ortíz, G., Víctor, Y., & Meza-Villalvazo, M. (2013). Calidad de huevo de cuatro líneas genéticas de gallinas en clima cálido* Egg quality of four genetic lines of chickens in warm climate. *Circuito Central Col. Parque Industrial. CP, 68301(200)*.
- Hidalgo, A. A. (2009). Aspectos Generales de la Planificación Tributaria en Venezuela, 31–47.
- Liu, R., Sotelo, E., & Zuzunaga, F. (2002). Mesa Redonda. Norma XVI: Calificación, Elusión de Normas Tributarias y Simulación”. N° 45, p. 409. *Revista Ius et Veritas, 2(45), 409*.
- Loo, E. (2008). Auditoría financiera II.
- Luque Bustamante, J. (2001). El impuesto general a las ventas Tratamiento del crédito fiscal. *Revista Del Instituto Peruano de Derecho Tributario, 41, 173–234*.
- Mamani, M. H. J. (2016). Los mecanismos implementados por la SUNAT y su relación con las causas de la evasión fiscal en la plataforma comercial Andrés Avelino Cáceres del distrito de José Luis Bustamante y Rivero en el año 2016, 1–167.
- Martínez, J. (2015). *El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet S.R.L., periodo 2013-2014*. Universidad Nacional del Callao.
- Medrano, H. (2010). Los intereses compensatorios y moratorios en el i.g.v. y en el impuesto a la renta, 255–260.
- Montoya, H. (2002). Auditoría financiera.
- NIC. (2017). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas.
- Pablo, M., Cansino, J., Castro, M., Román, R., & Yñiguez, R. (2006). 100 ejercicios de economía pública.
- Quispe, E., & Orellana, K. (2016). *Planeamiento tributario para el fortalecimiento en la toma de decisiones de las empresas constructoras de la provincia de*

- Huancayo*. Universidad Nacional Del Centro Del Peru.
- Robles, C., & Ruiz de Castilla, F. (2010). A proposito de la Tasa de Interés Moratorio en el Códido Tributario(parte final), 1–3.
- Robles, C., Ruiz de Castilla, F., Villanueva, W., & Bravi, J. (2016). *Codigo tributario. Doctrina y comentarios* (4th ed.).
- Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptistas, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). Mexico D.F.: McGrawhill.
- Serna, H. (2010). *Planeación y gestión estratégica* (4th ed.). Bogotá D.C.: Panamericana Editorial.
- Solórzano Tapia, D. L. (2011). La cultura tributaria, un instrumento para la evasión tributaria en el Perú. *Serie Temática Tributaria N° 15 SETIEMBRE 2011*, 24–96.
- Sunat. (2018). Inscribo a mis trabajadores a EsSalud, 71–78.
- SUNAT. (2018). SUNAT. Retrieved May 14, 2018, from <http://www.sunat.gob.pe/>
- Van Horne C., J., & Wachowicz, J. M. J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera, 13va Edición*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Vara-Horna, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Lima, PE: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Viale, C. (2013). Evasión y elusión tributaria en el Perú.
- Villanueva, M. (2013). Planeamiento Tributario. Material utilizado en el Diplomado en Finanzas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Villar, E. (2012). *La Recaudación De Tributos En España: Incidencia Y Eficiencia Territorial*.

VIII. ANEXOS.

ANEXO 1.

Matriz de consistencia

Planeamiento tributario y su relación con el incumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas del centro comercial La Bellota, Lima, 2018

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Indicadores	Metodología
General	General	General			TIPO DE ESTUDIO
¿Cuál es la relación que existe entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?	Determinar la relación que existe entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.	Sí, existe relación entre el Planeamiento tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.	Planeamiento tributario	1. IGV justo 2. Declaraciones juradas oportunas 3. Control de pagos según cronogramas de SUNAT 4. Elusión tributaria 5. Revisión de ingresos 6. Revisión de gastos 7. Interese moratorios 8. Cierres temporales 9. Multas 10. Retenciones financieras	El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional.
					DISEÑO DE ESTUDIO
					El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables.
					POBLACIÓN Y MUESTRA
Específico	Específico	Específico	Obligación tributaria	1. Crédito fiscal 2. Base imponible 3. Retenciones 4. Comprobantes de pago 5. Ventas 6. Costo de ventas 7. Utilidad neta 8. Es Salud 9. ONP	Se utilizara el muestro probabilístico.
¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?	Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.	El Planeamiento tributario se relaciona con el pago del IGV en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.			TAMAÑO DE MUESTRA
					58 locales comerciales
¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?	Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.	El Planeamiento tributario se relaciona con el pago de la renta las en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018			TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
¿Cómo el Planeamiento tributario se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018?	.Determinar cómo el Planeamiento tributario se relaciona el pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.	El Planeamiento tributario se relaciona le pago de las contribuciones en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.			Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.

ANEXO 2

Cuestionario

Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

Generalidades:

La presente encuesta es anónima y confidencial.

Marque con una (x) la alternativa que mejor su opinión de manera objetiva.

PREGUNTAS GENERALES:

Leyenda: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Nº	ITEMS	VALORACION LIKERT				
		1	2	3	4	5
1	Hace uso de la ley del IGV justo para realizar el pago de los impuestos correspondiente a sus ventas.					
2	Realiza las declaraciones juradas dentro del plazo establecido por SUNAT					
3	Recorre a estrategias de elusión tributaria para optimizar sus obligaciones tributarias a pagar					
4	Realiza el pago de sus impuestos de acuerdo al cronograma indicado por SUNAT					
5	Revisa sus ingresos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes establecidas para determinar el impuesto a pagar					
6	Revisa sus gastos dentro de cada periodo de tiempo de acuerdo a las leyes del IGV Y RENTA					
7	Paga intereses moratorios debido a atrasos en el pago de sus impuestos					

8	La empresa se ve afectada por cierres temporales a causa de incumplimiento del pago de impuestos					
9	La empresa es sancionada con multas debido a incumplimientos de sus obligaciones tributarias					
10	La empresa ha sido sujeta a retenciones financieras por parte de SUNAT					
11	La empresa busca generar crédito fiscal como estrategia que le permita reducir sus impuestos					

12	La empresa tiene conocimiento acerca del planeamiento tributario como herramienta para determinar la base imponible y reducir su carga fiscal					
13	La empresa afronta contingencias tributarias debido a la falta de entrega de comprobantes de pago					
14	La empresa determina el monto del impuesto a pagar en base a la emisión de las facturas de venta					
15	Las retenciones por concepto de IGV, son consideradas como pagos a favor al momento de determinar el impuesto.					
16	Los ingresos generados por medio de las ventas de la empresa le permiten hacer frente a sus obligaciones tributarias					
17	Realiza gastos personales como estrategia a fin de reducir el pago de su renta.					
18	La empresa hace una estimación de su utilidad neta para prever el pago del impuesto a pagar					
19	La empresa considera el pago de ES-SALUD, como una obligación tributaria a cumplir					
20	La empresa incurre en contingencias tributarias debido a incumplimientos en el pago de la ONP					

ANEXO 3

Análisis de fiabilidad del cuestionario

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.901	.901	55

Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	2,714	2,036	3,327	1,291	1,634	,069	20
Varianzas de elemento	,984	,702	1,275	,572	1,815	,028	20

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
I12	52,24	127,702	,393	,577	,899
I13	51,69	123,069	,533	,640	,896
I14	51,69	123,032	,570	,577	,895
I15	51,38	122,796	,514	,494	,896
I16	51,47	121,772	,650	,652	,893
I17	51,51	125,699	,527	,590	,896
I18	51,56	121,917	,586	,590	,894
I19	51,60	122,467	,580	,571	,895
I20	51,78	126,655	,415	,531	,899
I1	51,45	131,067	,214	,414	,904
I2	51,53	123,661	,572	,537	,895
I3	51,64	126,421	,353	,588	,901
I4	51,55	122,697	,617	,601	,894
I5	50,95	125,571	,407	,488	,899
I6	51,53	121,365	,707	,772	,891
I7	51,89	121,914	,673	,705	,892
I8	51,33	120,261	,607	,776	,894
I9	51,76	125,739	,428	,469	,899
I10	51,33	117,521	,716	,778	,890
I11	51,31	121,995	,557	,788	,895

Anexo 4

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD DNI: 03902319

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO : Hf m HBA

09 de Octubre del 2018


Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIAOpinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]Apellidos y nombres del juez validador: NENDUHU ROSAS, JAINE DNI: 40002724Especialidad del validador: FINANZAS


Firma del Experto Informante.

09 de Octubre del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hoy suficienciaOpinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]Apellidos y nombres del juez validador: AMBROLIO TEODORO ESTEVESDNI: 17846910Especialidad del validador: ADMINISTRACION FINANCIERA

09 de Octubre del 2018

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, Díaz Díaz, Donato, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de la sede Lima Norte, revisor(a) de la tesis titulada

"Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial la Bellota, Lima, 2018" de la estudiante Brando Correa, Shayumi Yhomira, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 01 de diciembre de 2018



 Firma

DÍAZ DÍAZ, Donato

DNI: 08467350

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio - Google Chrome

https://exturnitin.com/app/carta/es/?s=3&lang=es&u=1052349385&o=1048452754

feedback studio

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Resumen de coincidencias

25 %

1 Entregado a Universidad... 9 % >

2 repositorio.uv.edu.pe 8 % >

3 docplayer.es 1 % >

4 www.derecho.usmp.ed... 1 % >

5 repositorio.unac.edu.pe <1 % >

6 repositorio.unsa.edu.pe <1 % >

7 www.monografias.com <1 % >

8 repositorio.upu.edu.pe <1 % >

9 renati.sunedu.gob.pe <1 % >

10 Entregado a Universidad... <1 % >

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias en las Mypes del centro comercial La Bellota, Lima, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA,

BRANDO CORREA, SHAYUMI YHOMIRA

Página: 1 de 104 Número de palabras: 19326

Test-only Report High Resolution Activado 11:07 a.m. 01/12/2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SHAYUMI YHOMIRA BRANDO CORREA

INFORME TITULADO:

" PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y OBLIGACIONES

TRIBUTARIAS EN LAS MYPES DEL CENTRO COMERCIAL

LA BELLOTA, LIMA, 2018 "

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 12/12/2018

NOTA O MENCIÓN: 14



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Brandó Correa Shayomi Yhomira
D.N.I. : 76284545
Domicilio : Jr. Ramon Carrasco 172 D11 U16 - LIMA
Teléfono : Fijo : 01 6853682 Móvil : 967003403
E-mail : brandocorrea.shayomi95@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Título : CONTADOR PÚBLICO

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

☐ Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Brandó Correa Shayomi Yhomira

Título de la tesis:

"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
EN LAS MYPES DEL CENTRO COMERCIAL LA BELLOTA LIMA 2018"

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha : 09/05/2019